



Межрегиональная общественная организация по содействию развитию строительной отрасли

## **СОЮЗ ИНЖЕНЕРОВ-СМЕТЧИКОВ**

192007, Санкт-Петербург, ул. Воронежская, д. 96, тел. +7(812) 326-2270, 2271, 2272, 2273,  
факс. +7(812) 326-2278, 2271; E-mail: rccs@rccs.spb.ru; www.kccs.ru

П.В. Горячкин, А.И. Штоколов, А.П. Кузьменко, Н.Э. Айрапетян

# **МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО СМЕТНОМУ ДЕЛУ**

**(ОБНОВЛЯЕМОЕ ЭЛЕКТРОННОЕ ИЗДАНИЕ-ПРИЛОЖЕНИЕ)**

Под общей редакцией  
П.В. Горячкина



**Москва  
2018 г.**

## МАТЕРИАЛЫ ПОСТАВКИ ЗАКАЗЧИКА - РЕСУРСНЫЙ МЕТОД И ФГИС ЦС

Вот еще одна проблема, которая возникает при применении ресурсного метода и данных ФГИС ЦС - это т.н. "материалы заказчика" или "давальческие материалы".

*Уже десятилетия (!) вопрос учета материалов поставки заказчика в сметах, исполнительной документации и при расчётах за выполненные работы является предметом споров, причём, есть основания полагать, что вскоре участники этих споров получат дополнительные поводы и аргументы...*

Вполне понятно желание заказчика сэкономить на своих затратах...

Как правило, это происходит в случаях, когда заказчик не желает переплачивать за материалы подрядчику, так как сам имеет достаточно эффективные каналы снабжения, либо он имеет собственные запасы материалов.

Напомним, что под давальческими материалами понимаются материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции. Такое определение содержит пункт 156 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

### Материалами заказчика должны соответствовать следующим условиям:

- 1) материалы предусмотрены проектной документацией, сметными нормами на выполнение строительно-монтажных работ на объекте строительства и (или) ведомостью расхода ресурсов;
- 2) материалы приобретены заказчиком;
- 3) материалы переданы подрядчику для выполнения строительно-монтажных работ на объекте без перехода права собственности.

Пунктом 1 ст. 713 ГК РФ предусмотрено, что подрядчик обязан использовать предоставленный заказчиком материал экономно, после окончания работы представить заказчику отчет о расходовании материала, а также вернуть его остаток либо с согласия заказчика уменьшить цену работы с учетом стоимости остающегося у подрядчика неиспользованного материала.

Как правило, при отгрузке материалов давец (заказчик) выписывает в двух экземплярах накладную (**форма М-15**) (формы первичных документов по учету материалов утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а), в которой также отражается и их фактическая стоимость или товарные накладные по форме ТОРГ-12.

Прошу обратить внимание - **ФАКТИЧЕСКАЯ, А НЕ СМЕТНАЯ** (по данным ФГИС ЦС, справочников, индексированная)! Оценка материалов, передаваемых на давальческой основе, производится только на основании первичных документов.

За коротким обозначением М-15 скрывается накладная на отпуск материалов на сторону. Этот документ не является обязательным к применению на всех предприятиях, тем не менее, он широко используется во многих сферах деятельности. Если организация пользуется в своей работе накладными, этот факт необходимо отразить во внутренних, регламентирующих ее деятельность, документах.





**Идем дальше:**

Действующим законодательством не предусмотрено, в какой форме должен составляться отчет подрядчика об использовании им давальческих материалов. Но как правило, такой формой является **отчет по форме N М-29** "Отчет о расходе основных материалов в строительстве с сопоставлением с производственными нормами" (далее - форма N М-29), утв. приказом ЦСУ СССР 24.11.1982 N 613 и (или) Материальный отчет по форме М-19.

Отчет по форме М-29 (выписка из отчета М-29) таким образом, может служить документальным подтверждением фактических расходов заказчика (данным о количестве материалов) по отпуску материалов в строительство, позволяющим признать эти расходы для целей налогообложения прибыли согласно п. 1 ст. 252 НК РФ.

**Мы рекомендуем при отчете заказчику использовать именно ВЫПИСКУ ИЗ ФОРМЫ М-29 В ЧАСТИ МАТЕРИАЛОВ ЗАКАЗЧИКА к Акту выполненных работ КС-2 и (или) СПЕЦИАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МАТЕРИАЛОВ, ПЕРЕДАННЫХ ЗАКАЗЧИКОМ**

Как уже отмечалось, подрядная организация, осуществляющая строительство, в принципе обязана ее составлять для списания материалов на себестоимость строительного-монтажных работ и сопоставления фактического расхода строительных материалов на выполненные строительные и монтажные работы с расходом, определенным по производственным нормам, поэтому для заказчика можно сделать выписку в части использования давальческих материалов.

Учитывая, что в форме М-29 не указываются цены на материалы, то может быть составлен **ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МАТЕРИАЛОВ, ПЕРЕДАННЫХ ЗАКАЗЧИКОМ** (Форма приведена ниже).

**ТЕПЕРЬ ВНИМАНИЕ!**

**Отчет об использовании материалов, переданных заказчиком составляется подрядчиком в ценах, по которым соответствующие материалы были переданы заказчиком и учтены на забалансовом счете подрядчика!**

Кстати налоговыми органами при проверке организаций заказчиков, передающих давальческие материалы подрядчикам, в целях контроля за правильностью определения стоимости создаваемых объектов основных средств и предотвращения двойного списания материалов производится сопоставление данных заказчика о списании им материалов на стоимость строящихся объектов с данными о количестве материалов, списанных подрядчиками по актам выполненных работ.

**По вопросу отчетов:** Из Постановления ФАС Московского округа от 03.09.2008 N КА-А40/8214-08 по делу N А40-67911/07-129-404

*Суд отклонил довод налогового органа о том, что подрядчик после окончания работы в соответствии с п. 1 ст. 713 ГК РФ должен представить заказчику отчет об израсходовании материала. Форма такого документа законодательно не установлена. Поэтому **акт приемки выполненных работ с указанием количества использованного материала и является отчетом подрядчика.***

*Однако, мы рекомендуем не заниматься самодеятельностью!*

**КАК В СМЕТАХ И АКТАХ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ?**

**Материалы заказчика (или "материалы поставки заказчика", "давальческие материалы") уменьшают только размер оплаты выполненных подрядчиком работ, но не общий объём выполненных работ!**

К форме КС-2 заполняется отдельный раздел "Материалы заказчика" с указанием их стоимости. В окончательную сумму подлежащих оплате выполненных работ стоимость израсходованных давальческих материалов не включается, что отражается записью "За минусом материалов заказчика" (пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ);

При этом согласно п. 4.22 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1, стоимость материальных ресурсов включается в состав сметной документации независимо от того, кто их приобретал.

В Методике не разъяснено, как отражать в смете стоимость материалов заказчика. Такое указание дано в Письме Минстроя России N 12-155 "Об учете в сметах стоимости материалов поставки заказчика", согласно которому стоимость материальных ресурсов включается в сметную стоимость строительно-монтажных работ, определяемую в базисных или текущих ценах, вне зависимости от того, кто их приобретал - заказчик или подрядчик. При этом стоимость материальных ресурсов поставки заказчика учитывается при взаиморасчетах в составе возвратных сумм.

В целях определения размера оплаты выполненных подрядчиком работ Госстрой России в своё время выпустил Письмо от 27.05.1998 N 12-186 "О порядке оплаты выполненных работ при использовании материалов заказчика, о включении стоимости строительных материалов, приобретенных в предыдущие годы, в сметную стоимость строительства". В нем сказано, что при оплате выполненных работ их общая стоимость в текущем уровне цен уменьшается на стоимость переданных заказчиком подрядчику материалов без уменьшения объема строительно-монтажных работ (СМР). При этом возвратная стоимость материалов определяется в тех же ценах, что и стоимость материалов, включаемых в объем СМР в актах выполненных работ.

В Справках КС-3 о приемке выполненных подрядчиком работ должны быть указаны общая стоимость работ, а также суммы удержаний за переданные материалы. По итогу Справки необходимо указать сумму к оплате, исчисленную как разница между общей стоимостью работ и суммой указанных выше удержаний.

**Таким образом, стоимость материалов заказчика подлежит включению в сметную стоимость и входит в базу для исчисления части лимитированных затрат (временные, зинники и т.д.).**

**ОЧЕНЬ СКОРО СМЕТНАЯ ПРИБЫЛЬ БУДЕТ СНОВА ИСЧИСЛЯТЬСЯ ОТ СМЕТНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ, а значит и на материалы поставки заказчика! Это понравится далеко не всем!**

Теперь самое главное:

**При определении стоимости строительства сметчик обязан использовать сметный цены, размещённые в Федеральной государственной системе ценообразования в строительстве ФГИС ЦС, В ТОМ ЧИСЛЕ И НА МАТЕРИАЛЫ ЗАКАЗЧИКА! И вне зависимости от фактической цены их приобретения подрядчиком и заказчиком!**

Исключение материалов заказчика в сложившейся практике сметного ценообразования как правило, производится по сметным расценкам (средним сметным ценам, индексированным сметным ценам и т.п.), что обусловлено методиками Минстроя России.

Теперь это будут цены из ФГИС ЦС!

**Таким образом - Акт выполненных работ КС-2 в части материалов заказчика не будет совпадать с отчетом о расходе этих материалов.**

В базисно-индексной системе с использованием "закрытых" расценок и индексов эти вещи были зачастую не видны. И то - споры возникали!

**ПОЭТОМУ КОНЕЧНО ЛОГИЧНЕЕ ИСКЛЮЧАТЬ МАТЕРИАЛЫ ВСЕ ЖЕ ПО ЦЕНАМ ПЕРЕДАЧИ, УКАЗАННЫМ В ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТАХ И ОТЧЕТЕ О РАСХОДЕ.**

Цены на материалы поставки заказчика в Актах выполненных работ КС-2 при ресурсном методе ценообразования в строительстве должны соответствовать ценам, по которым соответствующие материалы были переданы заказчиком и учтены подрядчиком, и отчету подрядчика об использовании им давальческих материалов.

Кроме того, договором строительного подряда (контрактом) должно быть предусмотрено, какая из сторон будет осуществлять доставку материалов заказчика, а в случае, если эта обязанность будет возложена на подрядчика, – каким образом будут рассчитываться транспортные затраты на доставку материалов.

*Следует учесть, что если в договоре строительного подряда (контракте), заключенном сторонами, не будет отражено, что доставка материалов осуществляется силами подрядчика, это будет означать, что указанная обязанность возлагается на заказчика. И, как следствие, транспортные расходы, понесенные подрядчиком, в случае налоговой проверки могут быть признаны экономически необоснованными, а принятие их для целей налогообложения - неправомерным (п. 1 ст. 252, п. 49 ст. 270 Налогового кодекса РФ).*

Приложение N 1  
к Акту приемки-сдачи выполненных работ  
от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МАТЕРИАЛОВ,  
ПЕРЕДАННЫХ ЗАКАЗЧИКОМ**

г. \_\_\_\_\_

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

\_\_\_\_\_, именуемый \_\_\_\_\_ в дальнейшем "Подрядчик", в лице \_\_\_\_\_, действующ \_\_\_\_\_ на основании \_\_\_\_\_, составил настоящий отчет об использовании материалов, переданных заказчиком (далее - Отчет) для выполнения работ по Договору подряда N \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. (далее - Договор), о том, что:

1. Во исполнение п. 2.1 Договора в соответствии с Перечнем материалов и оборудования, предоставляемых для выполнения работ, \_\_\_\_\_ (далее - Заказчик) передал, а Подрядчик принял материалы для выполнения работ, что подтверждается накладной на отпуск материалов на сторону N \_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г.

2. В период с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. переданные Заказчиком материалы использованы Подрядчиком при выполнении работ, а именно:

N	Наименование вида работ	Наименование израсходованных материалов	Единица измерения материалов	Цена за единицу измерения, руб.	Передано материалов заказчиком		Фактически использовано материалов подрядчиком	
					количество (объем)	сумма, руб.	количество (объем)	сумма, руб.
Итого								



Общая стоимость использованных материалов для выполнения работ составила \_\_\_\_\_ руб. *(протисью)*

3. Настоящим подтверждаем, что неизрасходованного количества материалов, возвратных отходов, а также факта перерасхода материалов при выполнении работ не установлено.

4. Настоящий Отчет составлен в 2 (Двух) экземплярах, по одному для Подрядчика и Заказчика.

5. Приложения к Отчету:

- \_\_\_\_\_ *(расчет фактического использования материалов при выполнении работ, копии иных документов, подтверждающих фактическое использование материалов).*

От имени Подрядчика

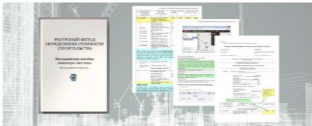
От имени Заказчика

\_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )

\_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )

М.П.

М.П.



## ПОСОБИЕ "РЕСУРСНЫЙ МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬСТВА"

О ПОСОБИИ СОДЕРЖАНИЕ

[Видео-обзор](#)

[Пример 1](#)

[Пример 2](#)

[Содержание](#)

### **КАК ПРИОБРЕСТИ, УСТАНОВИТЬ И КАК ВСЕ ЭТО РАБОТАЕТ!**

Вы приобретаете у нас Пособие и получаете по email серийный номер для его онлайн активации, скачиваете на компьютер, устройство (планшет, смартфон) файлы Пособия с нашего сайта (для получения по email), а также устанавливаете бесплатное приложение StatSoft Reader (Для доступа установка на три различных устройства). Приложение StatSoft Reader - это бесплатная программа для просмотра электронных документов в формате PDF

[ВЫПИСАТЬ СЧЕТ ИЛИ ОФОРМИТЬ](#)

[ГДЕ ПРОСМОТРЕТЬ ДОКУМЕНТЫ ИЛИ КАК ЕГО УСТАНОВИТЬ ПРИЛОЖЕНИЕ](#)



[ГДЕ ПОСЛЕ ЧЕГО СКАЧАТЬ КНИГУ](#)  
Наименование файла



I-1 Общие вопросы реформы ценообразования в строительстве

Дата  
изменения  
17.09.2018



I-2 Примеры заполнения формы сметных расчетов

25.06.2018



I-3 Коэффициенты транспортных затрат

25.06.2018



I-4 Ресурсно-индексный метод определения сметной стоимости

09.10.2018



II-1 Порядок определения в локальных сметных расчетах заработной платы

25.06.2018

