2.4. БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА СТОИМОСТИ ПОДРЯДНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Окружко О.А., к.э.н., доцент,
кафедра «Финансы и кредит»

Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, г. Калуга

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Статья посвящена реализации предложенной методики бухгалтерской экспертизы на примере подрядной строительной организации. Автором приводится алгоритм экспертных работ на различных этапах бухгалтерской экспертизы: в рамках организации работ, в ходе непосредственного исследования и на стадии подготовки заключения по результатам экспертизы.

Традиционно подавляющее число конфликтных ситуаций в процессе исполнения договора строительного подряда связано с претензиями по объему, стоимости и срокам выполнения строительных работ [2, с. 128]. И в этом случае обосновать объективность претензий под силу только группе экспертов-профессионалов различного профиля.

При этом полноценную и в максимальной степени достоверную картину исследования в системе расчетных отношений между участниками строительной индустрии можно получить только в случае проведения комплексной строительной экспертизы, включающей как экономическое, так и техническое обследование объекта. Это связано с тем, что даже при наличии полного комплекта достоверных и правильно оформленных первичных документов фактическое состояние выполненных работ может серьезно расходиться с документальными данными. Нередки случаи, когда документально подтвержденные подрядной строительной организацией расход, сортность и комплектность строительных материалов, а также затраты труда в полной мере соответствуют сметному расчету. Однако качество подрядных работ далеко не отвечает заявленному. В таком случае проведение исключительно бухгалтерской экспертизы без привлечения инженеров-строителей может потерять всякий смысл [9, с. 18].

Вместе с тем нередки ситуации, когда для разрешения вопросов достаточно назначение независимой экспертизы конкретного вида. Например, если фактическое изменение цены, объемов и сроков исполнения строительных работ вызвано ростом или занижением трудозатрат (в том числе по причине вахтового метода строительства), машино-смен, стоимости материалов и оборудования, транспортных, командировочных и других расходов [3, с. 56].

В качестве примера приведем следующую ситуацию.

Заказчик в лице Муниципальное унитарное предприятие (МУП) «А» заключил договор строительного подряда с Обществом с ограниченной ответственностью (ООО) «Б» на выполнение работ по благоустройству (асфальтированию) площадки возведенного нежилого комплекса по адресу: г. Калуга, ул. Спортивная, Х. Согласно условиям договора, дополнительным соглашениям и прилагаемым к нему локальным сметным расчетам стоимость строительных работ по первому этапу составляет 5 808 021,89 руб., в том числе:

- стоимость материалов – 2951 662,17 руб.;
- цена эксплуатации машин и механизмов – 1432282,28 руб.;
- трудовые затраты – 269675,83 руб;
- накладные расходы – 329706,14 руб.;
- сметная прибыль – 220938,04 руб.;
- компенсация налога на добавленную стоимость (НДС) – 774501,6 руб.

Подрядная строительная организация применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком НДС.

Учитывая, что финансирование подрядных работ производится за счет средств местного бюджета муниципального образования (МО) «Город», сметная стоимость строительства была определена ресурсным методом на основании положений Государственных элементных сметных норм (ГЭСН) 81-02-2001 ч. 27 «Автомобильные дороги», федеральные сметные цены ФССЦпг 81-01-2001 и Строительные нормы и правила (СНиП) 3.06.03-85 «Автомобильные дороги». В соответствии с условиями договора МУП «А» перечислил подрядной организации аванс в сумме 2 904 010,95 руб., что составляет 50% от сметной стоимости выполненных работ.

В ходе выполнения строительных работ ООО «Б» уведомил заказчика об увеличении стоимости работ по устройству нижнего и верхнего основания из щебня фракций 40-70 мм и 20-40 мм в связи с ростом материальных затрат. С целью обоснования стоимости предъявленных работ заказчик прибегнул к услугам бухгалтерской экспертизы. При обращении в центр независимых экспертиз заказчиком были поставлены следующие вопросы.

1. Определить фактическую стоимость материальных затрат по выполненным ООО «Б» работам по устройству нижнего и верхнего основания площадки из щебня по договору подряда №15-Р от 1 июля 20ХХ г.
2. Установить обоснованность увеличения ООО «Б» материальных расходов по указанным работам на сумму 536 533,98 руб. без НДС, а также компенсации НДС в размере 96 576,12 руб.
3. Определить сумму денежных средств, подлежащих перечислению подрядчику в оплату материальных расходов.

Содержание поставленных вопросов определили методику экспертной работы. На этапе организации экспертной работы был исследован состав документов, переданных на экспертизу, и спланированы основные контрольные процедуры (табл. 1) [4, с. 80].

На исследовательском этапе в ходе реализации экспертных процедур установлено следующее.

1. *По оценке состава и сметной стоимости материальных ресурсов.* Согласно представленной калькуляции, сметная стоимость 1 куб. м щебня марки 600 фракции 10-20 мм составляет 604,9 руб. При этом отпускная цена определена в сумме 378,97 руб., а транспортно-заготовительные расходы, согласно ФССЦпг 81-01-2001, установлены в размере 214,07 руб.

Плановая стоимость 1 м^3 щебня фракции 40-70 мм составляет 601,44 руб. Из них цена, отпускаемая поставщиком, и стоимость транспортных расходов

на 1 куб. м груза равны 375,58 руб. и 214,07 руб. соответственно.

Таблица 1

ПРОГРАММА ПРОВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ СТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ

№ п/п	Перечень экспертных процедур [6, с. 96]	Рабочие документы [7, с. 71]
1	Оценка состава и сметной стоимости материальных ресурсов	Локальный сметный расчет, калькуляция стоимости материалов, ГЭСН, ФССЦпг 81-01-2001
2	Исследование полноты и достоверности отраженных в учете подрядчика фактических материальных затрат по договору	Акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2, накладные
2.1	Экспертиза объема и стоимости поступивших материалов по договору (включая анализ поставщиков на предмет их причисления к фирмам-«однодневкам»)	Договоры поставки, накладные, счета к оплате, платежные поручения, прайс-листы, информационные письма, финансовая отчетность
2.2	Обоснование фактического расхода материалов на выполнение подрядных работ по договору	Накладные на отпуск материалов, материальные отчеты, журнал учета выполненных работ, товарные накладные, данные путевых листов, акты скрытых работ
2.3	Экспертиза транспортно-заготовительных расходов на доставку гравийного щебня до строительной площадки (включая расходы на эксплуатацию грузовых автомобилей и затраты на оплату труда водителей, занятых доставкой гравийного щебня)	Товарные накладные, путевые листы, договор поставки и отчеты о движении горюче-смазочных материалов (ГСМ), накладные и счета к оплате автозаправочных станций (АЗС) и акты оказанных услуг автосервисных организаций, платежные поручения, ведомости начисления амортизации основных средств, наряды на сдельный заработок, расчетные и платежные ведомости
2.4	Определение фактической стоимости материальных затрат по устройству нижнего и верхнего основания площадки из щебня, включая компенсацию НДС	Вышеизложенные документы, акт о приемке выполненных работ по ф. КС-2, справка о стоимости выполненных работ и затрат по ф. КС-3

Затраты на приобретение песка для строительных работ по устройству подстилающих и выравнивающих оснований составляют в расчете на 1 куб. м 315,86 руб. В том числе покупная стоимость материала запланирована в сумме 177,97 руб., а расходы на транспортировку составляют 131,7 руб.

По данным локального сметного расчета на устройство основания под асфальтобетонную смесь по первому этапу подрядных работ требуется 3 350 куб. м щебня фракции 40-70 мм, 266 куб. м щебня фракции 10-20 мм и 2 438 куб. м строительного песка. На практике, затраты на транспортировку материальных ресурсов от объекта их приобретения до места производства работ в составе ГЭСН не учитываются. Поэтому при составлении сметы указанные затраты справедливо включены подрядчиком в стоимость материалов. Таким образом, сметная стоимость щебня разных фракций складывается из следующих элементов:

- отпускной цены гравийного щебня;
- стоимости транспортировки. Подрядная строительная организация имеет собственный парк автомобильной техники и осуществляет перевозку строительных материалов собственными силами. Учитывая, что, согласно положениям ФССЦпг 81-01-2001, в состав затрат на оплату труда рабочих по сметному расчету входят трудовые затраты по погрузке и разгрузке материалов и заработная плата работников, осуществляющих перевозку строительного песка и щебня до приобъектной площадки [1, с. 1], эти затраты должны также включаться в стоимость транспортных расходов;
- заготовительно-складских расходов, которые принимаются в размере 2% от общей стоимости строительных материалов.

2. В рамках *обоснования фактического расхода материалов на выполнение подрядных работ* экспертом-бухгалтером были исследованы проектно-сметная документация, калькуляция стоимости перевозки 1 т груза, акты выполненных работ (включая акты скрытых работ) и справки о стоимости работ, общий журнал выполненных работ, материальные отчеты, договоры поставки, товарные, транспортные накладные и накладные на отпуск материалов в производство, путевые листы и отчеты о движении ГМС, информационные письма, счета к оплате, платежные поручения и другие данные [8, с. 19].

Исходя из записей журнала учета выполненных работ и актов скрытых работ, устройство верхнего и нижнего оснований из щебня фракции 40-70 мм производилось в сроки с 2 по 30 сентября анализируемого года.

По данным представленных подрядчиком документов за указанный период операции по поставке щебня производились одновременно двумя поставщиками: ООО «Карьер» и Открытое акционерное общество (ОАО) «Дробсорт».

Стоимость 1 куб. м гравийного щебня фракций 10-20 и 40-70 в ООО «Карьер», согласно накладным и прайс-листам, составляет 520 руб. без НДС.

В ОАО «Дробсорт» расчетной единицей за гравийный щебень служит тонна, при этом отпускная цена за 1 т щебня без НДС равна:

- по щебню фракции 10-20 мм – 418,9 руб;
- по щебню фракции 40-70 мм – 410,64 руб.

Учитывая, что калькуляционной единицей строительных материалов установлен 1 куб. м, был произведен перерасчет цен ОАО «Дробсорт», исходя из следующего норматива: 1 т щебня равна 1,3 куб. м данного груза. В результате стоимость 1 куб. м гравийной смеси составит:

- по щебню фракции 10-20 мм – 544,57 руб.;
- по щебню фракции 40-70 мм – 533,83 руб.

Указанные расценки по материалам содержатся и в дополнительных соглашениях к договорам поставки № ***а, …., n***.

Данные представленных на экспертизу ООО «Б» товарных накладных, актов на списание материалов и требований-накладных подтверждают поставку и расходование щебня в объемах, указанных в табл. 2.

Следует обратить внимание на то, что, согласно переданному на экспертизу информационному пись-

му, а также приложенной к договору калькуляции поставщиком гравийного щебня избран ООО «Карьер».

Таблица 2

ДАННЫЕ ОБ ОБЪЕМАХ И СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Показатель	Поставщик ООО «Карьер»			Поставщик ОАО «Дробсорт»		
	объем, куб. м	цена, руб.	сумма, руб.	объем, куб. м	цена, руб.	сумма, руб.
Щебень фракции 10-20 мм						
Поступило	598	520	310960,00	130	544,57	70794,10
Списано на устройство основания	266	520	138320,00	–	–	–
Расход по смете	266	378,97	100806,02	–	–	–
Отклонение от сметы	–	141,03	37513,98	–	–	–
Щебень фракции 40-70 мм						
Поступило	3140	520	1632800,00	1700	533,83	907511,00
Списано на устройство основания	2300	520	1196000,00	1050	533,83	560521,50
Расход по смете	3350	375,58	1258193,00	–	–	–
Отклонение от сметы	-1050	144,42	-62193,00	1050	533,83	560521,50

При этом отрицательное отклонение 1 куб. м гравийного щебня фракции 40-70 мм по цене данного поставщика от стоимости ресурса в ОАО «Дробсорт» составляет 13,83 руб. А в расчете на 1100 куб. м списанного материала – 15 213 руб.

В ходе исследования хозяйственной деятельности ОАО «Дробсорт» признаки причисления поставщика к фирмам-«однодневкам» обнаружены не были. Организация не зарегистрирована по адресам массовой регистрации, не числится в составе организаций-банкротов (по данным сайта Управления Инспекции Федеральной налоговой службы (ФНС РФ) по К-й области), имеет официальный сайт в сети Интернет, где публикует свою годовую отчетность.

Согласно представленным актам и требованиям-накладным, общее отрицательное отклонение фактической стоимости израсходованных ресурсов от данных сметного расчета составляет 535 842,48 руб. Сопоставление данных товарных накладных и актов о списании материалов со сведениями, содержащимися в транспортных накладных и путевых листах, позволило выявить несоответствия по объему израсходованных строительных материалов (табл. 3).

С учетом данных табл. 2 установлено, что щебень фракции 40-70 мм поставщика ООО «Карьер» доставлен на площадку в объеме 2311 м^3, а ОАО «Дробсорт» - в количестве 1336 т, что в переводе на кубометры составит 1027 м^3.

Таблица 3

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМАХ ПЕРЕВОЗКИ ГРАВИЙНОГО ЩЕБНЯ ФРАКЦИИ 40-70 ММ

Дата	Объем перевозок по маршруту строительная площадка – ООО «Карьер», куб. м						Объем перевозок по маршруту «строительная площадка – ОАО «Дробсорт», т						Всего, м^3
	МАЗ 310	МАЗ 916	МАЗ 444	МАЗ 967	МАЗ 222	КАМАЗ 632	МАЗ 310	МАЗ 916	МАЗ 444	МАЗ 967	МАЗ 222	КАМАЗ 632	
02.09	7 × 4[1]	–	–	–	7 × 4	12 × 4	–	–	–	–	–	–	104
03.09	–	6 × 4	12 × 3	12 × 3	–	–	–	–	–	–	–	–	96
04.09	7 × 4	6 × 5	–	–	–	12 × 4	–	–	–	–	–	–	106
06.09	7 × 4	–	–	12 × 3	7 × 3	12 × 4	–	–	–	–	–	–	133
07.09	–	6 × 5	12 × 3	12 × 4	7 × 4	–	–	–	–	–	–	–	130
08.09	7 × 4	6 × 4	12 × 4	–	–	12 × 4	–	–	–	–	–	–	148
09.09	7 × 4	6 × 3	–	–	7 × 3	12 × 4	–	–	–	–	–	–	115
10.09	–	–	12 × 3	12 × 3	7 × 3	12 × 3	–	–	–	–	–	–	129
11.09	7 × 3	6 × 3	12 × 4	12 × 4	–	–	–	–	–	–	–	–	135
13.09	–	–	–	–	–	–	–	7 × 4	15 × 4	15 × –4	–	15 × 4	208
14.09	–	6 × 5	12 × 4	12 × 4	7 × 4	–	–	–	–	–	–	–	154
15.09	7 × 4	6 × 4	–	12 × 3	–	12 × 4	–	–	–	–	–	–	136
16.09	–	6 × 4	12 × 3	12 × 3	7 × 4	12 × 4	–	–	–	–	–	–	172
17.09	7 × 3	–	12 × 3	12 × 4	7 × 4	–	–	–	–	–	–	–	141
18.09	–	–	–	–	–	–	10 × 4	7 × 4	15 × 4	–	–	15 × 4	188
20.09	–	–	–	–	–	–	–	–	15 × 4	15 × 4	10 × 4	15 × 4	220
21.09	–	–	–	–	–	–	–	–	15 × 4	15 × 4	10 × 4	15 × 4	220
22.09	–	–	–	–	–	–	–	–	15 × 4	15 × 4	–	15 × 4	180
23.09	–	6 × 4	–	–	–	–	10 × 4	–	15 × 4	15 × 4	–	–	184
24.09	7 × 3	6 × 5	–	12 × 3	7 × 4	12 × 4	–	–	–	–	–	–	163
25.09	–	6 × 5	12 × 4	–	7 × 4	12 × 4	–	–	–	–	–	–	154
27.09	–	–-	–	–	–	–	10 × 4	–	–	15 × 4	–	15 × 4	160

[1] Показатель 7×4 характеризует объем перевозимых кубометров груза, умноженный на число ходок грузового транспорта: 7м^3 × 4 раза = 28 м^3 за 02.09.2015 г.

Дата	Объем перевозок по маршруту строительная площадка – ООО «Карьер», куб. м						Объем перевозок по маршруту «строительная площадка – ОАО «Дробсорт», т						Всего, м³
	МАЗ 310	МАЗ 916	МАЗ 444	МАЗ 967	МАЗ 222	КАМАЗ 632	МАЗ 310	МАЗ 916	МАЗ 444	МАЗ 967	МАЗ 222	КАМАЗ 632	
28.09	7 × 4	6 × 5	12 × 4	–	–	–	–	–	–	–	–	–	106
29.09	–	–	12 × 4	12 × 4	7 × 3	12 × 4	–	–	–	–	–	–	165

Таблица 4

ДОКУМЕНТАЛЬНО ПОДТВЕРЖДЕННЫЙ РАСХОД СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Показатель	Поставщик ООО «Карьер»			Поставщик ООО «Сортировочный завод»			Всего, руб.
	объем, кв. м	цена, руб.	сумма, руб.	объем, кв. м	цена, руб.	сумма, руб.	
Щебень фракции 10-20 мм							
Поступило	598	520	310 960,00	130	544,57	70794,1	102 754,10
Списано на устройство основания	266	520	138 320,00	–	–	–	138 320,00
Расход по смете	266	378,97	100 806,02	–	–	–	100 806,02
Отклонение от сметы	–	141,03	37 513,98	–	–	–	37 513,98
Щебень фракции 40-70 мм							
Поступило	3 140	520	1 632 800,00	1 700	533,83	907 511,00	2 540 311,00
Списано на устройство основания	2 311	520	1 201 720,00	1 027	533,83	548 243,41	1 749 963,41
Расход по смете	3 350	375,58	1 258 193,00	–	–	–	1 258 193,00
Отклонение от сметы	-1 039	144,42	-56 473,00	1 027	533,83	548 243,41	491 770,41

В результате пересчета стоимость израсходованных материалов составит 1 749 963,41 руб. (табл. 4), а отклонение от сметных показателей будет равно 491 761, 41 руб. Таким образом, общее отклонение фактического расхода гравийного щебня фракций 10-20 мм и 40-70 мм составит 529 284,39 руб.

3. *Экспертиза транспортно-заготовительных расходов на доставку щебня*. По данным путевых листов и транспортных накладных на работах по доставке щебня были заняты пять автомобилей марки МАЗ и один – марки КАМАЗ.

Норма расхода топлива грузовых автомобилей составляет:

- по МАЗ 444 и 967 – 0,34 л дизельного топлива на 1 км;
- по МАЗ 310 и 222 – 0,33 л на 1 км;
- по МАЗ 916 – 0,30 л на 1 км;
- по КАМАЗ 632 – 0,35 л на 1 км.

В соответствии со схемой протяженность маршрутов строительная площадка – ООО «Карьер» и строительная площадка – ООО «Дробсорт» равна 24,5 и 17 км соответственно. Количество ходок автотранспорта, его пробег и стоимость израсходованного топлива представлены в табл. 5.

Таблица 5

СВЕДЕНИЯ О ТРАНСПОРТНЫХ РАСХОДАХ НА ДОСТАВКУ ГРАВИЙНОГО ЩЕБНЯ ФРАКЦИИ 40-70 ММ

Дата	Строительная площадка – ООО «Карьер»						Строительная площадка – ООО «Дробсорт»					
	количество ходок грузового транспорта	протяженность маршрута, км	автомобильный пробег, км	расход топлива на 1 км	стоимость 1 л топлива, руб.	всего, руб.	количество ходок грузового транспорта	протяженность маршрута	автомобильный пробег	расход топлива на 1 км	стоимость 1 л топлива	всего, руб.
МАЗ 310, 222												
с 01 по 19.09	59	49	2 891	0,33	15,25	31 960,01	4	34	136	0,33	33,50	1 503,48
с 20 по 30.09	18	49	882	0,33	15,45	9 808,72	16	34	544	0,33	33,70	6 049,82
Итого	77	–	3 773	–	–	41 768,73	20	–	680	–	–	7 553,30
МАЗ 444, 967												
с 01 по 19.09	58	49	2 842	0,34	15,25	32 370,38	12	34	408	0,34	33,50	4 647,12
с 20 по 30.09	19	49	931	0,34	15,45	10 667,40	36	34	1 224	0,34	33,70	14 024,59
Итого	77	–	3773	–	–	43 037,78	48	–	1 632	–	–	18 671,71
МАЗ 916												
с 01 по 19.09	37	49	1 813	0,3	15,25	18 220,65	8	34	272	0,3	33,50	2 733,60
с 20 по 30.09	19	49	931	0,3	15,45	9 412,41	–	34	–	0,3	33,70	–
Итого	56	–	2 744	–	–	27 633,06	8	–	272	–	–	2 733,60
КАМАЗ 632												
с 01 по 19.09	31	49	1 519	0,35	15,25	17 810,28	8	34	272	0,35	33,50	3 189,20
с 20 по 30.09	12	49	588	0,35	15,45	6 935,46	16	34	544	0,35	33,70	6 416,48
Итого	43	–	2 107	–	–	24 745,74	32	–	816	–	–	9 605,68

Дата	Строительная площадка – ООО «Карьер»						Строительная площадка – ООО «Дробсорт»					
	количество ходок грузового транспорта	протяженность маршрута, км	автомобильный пробег, км	расход топлива на 1 км	стоимость 1 л топлива, руб.	всего, руб.	количество ходок грузового транспорта	протяженность маршрута	автомобильный пробег	расход топлива на 1 км	стоимость 1 л топлива	всего, руб.
Всего	–	–	**12 397**	–	–	**137 185,30**	–	–	**3 400**	–	–	**38 564,30**

По результатам расчетов общая стоимость израсходованного топлива равна 145 749,60 руб.

Оплата труда водителям установлена по сдельным расценкам в расчете на 1 км. Для водителей автомобилей МАЗ, грузоподъемностью до 10 т расценка за 1 км установлена в размере 12 руб., а от 11 до 15 т – 13,5 руб. Таким образом, сумма трудовых затрат составит:

(3773 + 2744 + 3458 + 272) * 12 + (3773 + 2107 + + 1632 + 816) × 13,5 = 235 392,00 руб.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды будет равным: ***235 392 руб. * 30% = = 70 617,60 руб***.

Данные актов выполненных работ и платежных поручений № ***а, …, n*** подтверждают стоимость технического обслуживания указанных автомобилей в сумме 20812,84 руб.

По данным ведомости начисления амортизации №… величина амортизационных отчислений по данным транспортным средствам составляет 42 167,63 руб. Совокупный пробег указанного автотранспорта за период выполнения работ составляет 24 984 км. Километраж, приходящийся на транспортировку гравийного щебня по исследуемому договору, определен в размере 15 797 км. Отсюда доля расходов на эксплуатацию грузовых автомобилей, приходящаяся на подрядные работы по обустройству площадки составляет:

15 797 / 24 984 * (20 812,84 + 42 167,63 =39 821,59 руб.

Учитывая, что документы, подтверждающие понесенные подрядной строительной организацией заготовительно-складские расходы, отсутствуют в деле, сумма таких расходов может быть определена по следующему расчету:

(1 749 963,41 + 145 749,60 + 235 392,00 + + 70 617,60 + 39 821,59) * 2% = 44 830,88 руб.

4. Исходя из вышеизложенного, фактическая стоимость щебня фракции 40-70 мм без НДС составит:

1 749 963,41 + 145 749,60 + 235 392,00 + 70 617,60+ +39 821,59 + 44 830,88 = = 2 286 375,08 руб.

При этом компенсация НДС в отношении материальных затрат будет составлять:

2 286 375,08 = 18% = 411 547,52 руб.

Аналогичным образом произведен расчет транспортно-заготовительных расходов по гравийному щебню марки 20-40 мм (табл. 6-7).

Таблица 6

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕМАХ ПЕРЕВОЗКИ ГРАВИЙНОГО ЩЕБНЯ ФРАКЦИИ 20-40 ММ

Дата	Объем перевозок по маршруту: «Строительная площадка – ООО «Карьер»», м³				Всего, куб. м
	МАЗ 310	МАЗ 916	МАЗ 967	МАЗ 222	
16.09	7 × 5[2]	–	–	–	35
17.09	7 × 2	6 × 5	12 × 1	–	56
18.09	–	–	–	7 × 5	35
27.09	–	–	–	7 × 5	35
28.09	–	–	–	7 × 5	35
29.09	–	–	–	7 × 5	35
30.09	7 × 5	–	–	–	35

Оплата труда водителям установлена в расчете на 1 км. Для водителей автомобилей МАЗ грузоподъемностью до 10 т расценка за 1 установлена в размере 12 руб., а от 11 до 15 т – 13,5 руб. Сумма затрат на оплату труда водителей грузовых автомобилей составит:

(1 813 + 245) * 12 + 49 * 13,5 = 25 357,50 руб.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды по совокупной ставке 2015 г. будет равен: ***25 357,50 руб. * 30% = 7 607,25 руб***.

Таблица 7

СВЕДЕНИЯ О ТРАНСПОРТНЫХ РАСХОДАХ НА ДОСТАВКУ ГРАВИЙНОГО ЩЕБНЯ ФРАКЦИИ 20-40 ММ

Дата	Строительная площадка – ООО «Карьер»					
	количество ходок г	протяженность маршрута, км	пробег, км	расход на 1 км	стоимость 1 л топлива, руб.	всего
МАЗ 310, 222						
с 01 по 19.09	17	49	833	0,33	33,50	9 208,82
с 20 по 30.09	20	49	980	0,33	33,70	10 898,58
Итого	37	–	1813	–	–	20 107,40
МАЗ 916						
с 01 по 19.09	5	49	245	0,34	33,50	2 790,55
с 20 по 30.09	–	49	–	0,34	33,70	–
Итого	5	–	245	–	–	2 790,55
МАЗ 967						
с 01 по 19.09	1	49	49	0,3	33,50	492,45
с 20 по 30.09	–	49	–	0,3	33,70	–
Итого	1	–	49	–	–	492,45
Всего	–	–	**2 107**	–	–	**23 390,40**

[2] Показатель 7 × 5 характеризует объем перевозимых кубометров груза, умноженный на число ходок грузового транспорта: 7 куб. м × 5 раз = 35 куб. м за 16 сентября 20XX г.

Согласно актам выполненных работ, стоимость ТО-1 грузовых автомобилей МАЗ 310, 916, 967, 222 равна 10 876,25 руб. Сумма амортизационных отчислений по указанным транспортным средствам (согласно ведомости №Х от 30 сентября 20ХХ г.) составляет 28 111,75 руб. Совокупный пробег указанного автотранспорта за анализируемый период определен в размере 24 984 км. Общий километраж, приходящийся на транспортировку гравийного щебня, достигает 2 107 км. Отсюда сумма расходов на эксплуатацию грузовых автомобилей, занятых доставкой гравийного щебня составит:

2107 / 24 984 * (10 876,25 + 28 111,75) = 917,24 + + 2 370,78 = 3 288,02 руб.

Учитывая, что документы, подтверждающие понесенные подрядной строительной организацией заготовительно-складские расходы, отсутствуют в деле, расчетная сумма таких расходов определена, исходя из норм сметных расценок следующим образом:

(138 320 + 23 390,40 + 25 357,50 + 7 607,25 + + 3 288,02) * 2% = 3 959,26 руб.

4. В результате общая сумма материальных затрат без учета НДС по щебню фракции 10-20 мм будет равна:

138 320 + 23 390,40 + 25 357,50 + 7 607,25 + + 3 288,02 + 3 959,26 = 201 922,43 руб.

При этом компенсация НДС по указанным затратам будет составлять:

201 922,43 * 18% = 36 346,04 руб.

5. На *заключительном этапе исследования*, принимая во внимание результаты выполненных расчетов, экспертом-бухгалтером сформулированы следующие ответы.

Первое. По вопросу: «Определить фактическую стоимость материальных затрат по выполненным ООО «Б» работам по устройству нижнего и верхнего основания площадки из щебня по договору подряда №15-Р от 15 июля 20ХХ г.» подготовлен следующий ответ. Фактическая стоимость материальных затрат, согласно представленным на экспертизу документальным данным, установлена в размере 2 488 297,51 руб. (***2 286 375,08 + 201 922,43***).

Второе. По вопросу: «Установить обоснованность увеличения ООО «Б» материальных расходов по указанным работам на сумму 536 533,98 руб., а также компенсации НДС в размере 96 576,12 руб.» даны следующие комментарии.

Поскольку по имеющимся материалам дела документально подтверждены материальные затраты в сумме 2488 297,51 руб., в сравнении с данными сметного расчета поставщиком понесены дополнительные издержки в размере 312 570,11 руб. (***2 488 297,51 – 2 014 824,00 – 160 903,40***).

Увеличение расходов на компенсацию НДС составит 56 359,55 руб. (***411 547,52 + 36 346,04 – 391 524,01***).

Третье. По вопросу: «Определить сумму денежных средств, подлежащих перечислению подрядчику в оплату материальных расходов» приведены следующие рекомендации. С учетом перечисленного авансового платежа, сумма денежных средств подлежащих перечислению в счет окончательной оплаты составит:

- по материальным затратам – 1 788 401,20 руб.;
- в части компенсации НДС – 443 610,35 руб.

В заключении следует отметить, что, несмотря на множество конфликтных ситуаций в процессе взаимоотношений с деловыми партнерами, мало кто из участников сделки имеет прямую заинтересованность в доведении споров до суда или сведений правоохранительных органов [5, с. 21]. В этой связи для многих хозяйствующих субъектов проведение инициативной бухгалтерской экспертизы может стать гарантом качественного исполнения условий договора.

Литература

1. ФССЦпг-2001. ФССЦпг 81-01-2001. Государственные сметные нормативы. Федеральные сметные цены на перевозки грузов для строительства [Электронный ресурс] : приказ М-ва строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 30 янв. 2014 №31/пр. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Казакова Н.А. Концепция внутреннего контроля эффективности организации [Текст] / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 235 с.
3. Казинская С.Н. Назначение судебных экономических экспертиз по делам о мошенничестве в отношении предпринимателей [Текст] / С.Н. Казинская // Раскрытие и расследование преступлений: наука, практика, опыт : сб. науч. ст. преподавателей и адъюнктов кафедр криминалистики Московского ун-та МВД РФ им. В.Я. Кикотя. – Тула : Изд-во Тульского госуд. ун-та, 2015. – 287 с.
4. Казинская С.Н. Методика расследования мошенничества в сфере потребительского рынка в отношении предпринимателей [Текст] / С.Н. Казинская. – М. : Юрлитинформ, 2016. – 200 с.
5. Кеворкова Ж.А. Бухгалтерская экспертиза расчетов с контрагентами в строительных организациях [Текст] / Ж.А. Кеворкова, О.А. Окружко. – Калуга : ИД «Эйдос», 2012. – 200 с.
6. Митрюшин Н.В. Методология экономической экспертизы [Текст] / Н.В. Митрюшин // Наука сегодня: реальность и перспективы : сб. науч. тр по мат-лам междунар. науч.-практ. конф. – Вологда: Науч. центр «Диспут», 2016. – С. 96-97.
7. Окружко О.А. Объект исследования в бухгалтерской экспертизе [Текст] / О.А. Окружко // Российское предпринимательство. – 2009. – №1-1. – С. 69-73.
8. Окружко О.А. Способы получения доказательств при проверке подрядных строительных организаций [Текст] / О.А. Окружко // ФЭн-наука. – 2013. – №12. – С. 18-21.
9. Окружко О.А. Что нужно знать о бухгалтерской экспертизе [Текст] / О.А. Окружко // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №3. – С. 17-21.

Ключевые слова

Бухгалтерская экспертиза; строительная сфера; методика исследования; экспертные процедуры.

Окружко Оксана Александровна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Проблема совершенствования методических подходов бухгалтерской экспертизы в условиях кризиса и ро-

ста экономических преступлений является достаточно актуальной. Однако вопросы формирования экспертной методики для различных отраслей экономики и объектов бухгалтерского учета по-прежнему остаются открытыми. Так, в строительной сфере значительное число правонарушений связано с осуществлением текущих расчетных операций. В непростых экономических условиях эта тенденция заметно усилилась. В этой связи изложенные в рецензируемой статье рекомендации по практическому применению методики бухгалтерской экспертизы подрядных строительных организаций, заслуживают глубокого внимания.

Научная новизна и практическая значимость.

Содержание рецензируемой статьи достаточно подробно раскрывает основные направления экспертной работы, отвечающие условиям сложившейся практики.

На примере конкретного задания эксперту автором продемонстрирована система методов, характерных для бухгалтерского экспертного исследования. Охарактеризован алгоритм экспертной работы по определению стоимости подрядных работ на этапах планирования, собственно экспертного исследования, а также подготовки заключения по результатам бухгалтерской экспертизы.

Кроме того, автором справедливо отмечена возможность проведения инициативной бухгалтерской экспертизы с целью досудебного урегулирования конфликтов между участниками договорных отношений.

Заключение.

Рецензируемая рукопись отличается практической значимостью и содержит решения, направленные на повышение качества бухгалтерской экспертизы в строительной отрасли. Считаю, что научная статья Окружко Оксаны Александровны может быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Кеворкова Ж.А., д.э.н., профессор кафедры «Аудит и контроль» Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ