

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.25 Учет и налогообложение в строительстве

Учебный план: 2023-2024 38.03.01 ИЭСТ Бух учет, аудит и фин конс ООО №1-1-151.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, аудит и финансовый консалтинг
(специализация)

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации	
	Лекции	Практ. занятия					
8	УП	18	18	71,75	0,25	3	Зачет
	РПД	18	18	71,75	0,25	3	
Итого	УП	18	18	71,75	0,25	3	
	РПД	18	18	71,75	0,25	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954

Составитель (и):

кандидат экономических наук, Доцент

Смирнова Марианна
Витальевна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области организации бухгалтерского учета в организациях, осуществляющих строительную деятельность

1.2 Задачи дисциплины:

- рассмотреть содержание специальной терминологии, используемой в бухгалтерском учете строительных организаций;
- изучить нормативные документы, определяющих методологические особенности бухгалтерского учета и налогообложения в строительной отрасли;
- раскрыть методы организации учета доходов, расходов и финансовых результатов у субъектов, осуществляющих инвестиционно-строительную деятельность

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Бухгалтерское дело
- Учебный практикум по бухгалтерскому документированию
- Бухгалтерский финансовый учет

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4: Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Знать: порядок ведения бухгалтерского учета в строительстве соответствии с законодательством Российской Федерации;

Уметь: осуществлять документирование хозяйственных операций строительной организации; формировать на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета строительной организации бухгалтерские проводки

Владеть: методами оформления первичных учетных документов для строительной отрасли

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Правовое положение субъектов строительной деятельности	8					Т
Тема 1. Основные схемы и договорные отношения в строительстве. Субъекты строительной деятельности. Основные схемы в строительстве. Договоры долевого участия и инвестирования, договоры уступки, договор простого товарищества, договоры подряда. Обособленные подразделения в строительстве. Практическое занятие. Основные схемы и виды договоров, применяемых в строительстве.		2	2	9		
Тема 2. Документооборот в строительстве. Документы, подтверждающие расходы на строительство. Смета в строительстве. Выявление сомнительных поставщиков. Риски признания контрагентов сомнительными. Практическое занятие. Первичная документация и сметы в строительстве.		2	2	10		

Тема 3. Трудовые отношения со строителями. Отличия договора подряда от трудового договора, преимущества и риски заключения договора подряда, дистанционный договор, вахтовый метод работы строителей. Практическое занятие. Оплата труда в строительной сфере.	2	2	10	ГД	
Раздел 2. Учет доходов и расходов у субъектов строительной деятельности					
Тема 4. Учет доходов и расходов подрядной организации. Сдача работ поэтапно и в конце договора, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», резерв на гарантийный ремонт, учет стройматериалов, временных зданий и сооружений. Практическое занятие. Ведение учета доходов и расходов у подрядчика	3	3	10		Т
Тема 5. Учет доходов и расходов застройщика. Застройщик с функциями инвестора и генподрядчика, застройщик с функциями генподрядчика без функций инвестора, застройщик без функций инвестора и генподрядчика, договор простого товарищества между застройщиком и инвестором, уступка доли в строительстве. Практическое занятие. Ведение учета доходов и расходов у застройщика	3	3	12		

Раздел 3. Особенности формирования стоимости строящегося объекта и налогообложение.					
Тема 6. Сложные вопросы формирования стоимости строящегося объекта. Проценты по кредитам и займам, расходы на проектную документацию, обременения, расходы на благоустройство территории, расходы на земельный участок, реклама недостроенного объекта, расходы после ввода здания в эксплуатацию. Практическое занятие. Расчет стоимости объекта строительства	3	3	10	АС	Т
Тема 7. Особенности налогообложения в строительной сфере. НДС, налог на прибыль и налог на имущество с построенной недвижимостью. Момент возникновения обязанности уплаты налога на имущество с построенной недвижимостью, движимые и недвижимые объекты. Практическое занятие. Расчет НДС и налога на имущество с построенного объекта.	3	3	10,75		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	18	18	71,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)	0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине	36,25		71,75		

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-4	<p>Формулирует порядок ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации</p> <p>дает характеристику положений ПБУ, применяемых при ведении учета в строительной отрасли;</p> <p>перечисляет основные нормативные документы в строительной сфере;</p> <p>называет основные виды применяемых в строительной отрасли первичных документов и хозяйственные операции, в которых эти документы применяются</p>	Вопросы для самостоятельного опроса
	<p>Грамотно и в полном объеме осуществляет документирование хозяйственных операций строительной организации</p> <p>составляет первичные учетные документы, в том числе электронные документы;</p> <p>ведет регистрацию и накопление данных посредством двойной записи</p>	<p>Практико-ориентированное задание</p> <p>Практико-ориентированное задание</p>
	<p>Составляет бухгалтерские проводки в соответствии с планом счетов;</p> <p>составляет налоговую отчетность и обеспечивает представление данной отчетности в соответствующие адреса и в установленные сроки</p>	

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.</p> <p>Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками.</p> <p>Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра</p>	
Не зачтено	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины.</p> <p>Многочисленные грубые ошибки.</p> <p>Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 8	
1	Учет временных зданий и сооружений, учет стройматериалов
2	Расходы после ввода здания в эксплуатацию.
3	Расходы на земельный участок
4	Расходы на проектную документацию, обременения.

5	Бухгалтерский учет заемных средств, направленных на финансирование капитального строительства
6	Обеспечение материалами. Материалы изготавливаются собственными силами
7	Обеспечение материалами. Работы выполняются из материалов подрядчика.
8	Обеспечение материалами. Работы выполняются из материалов заказчика.
9	Учёт у инвестора. Инвестирования строительных объектов, предназначенных для уступки права.
10	Расходы на благоустройство территории.
11	Учёт у инвестора. Строительство для последующей перепродажи.
12	Учёт у инвестора. Строительство для собственных нужд.
13	Учёт эскроу-счета
14	Учёт у застройщика.
15	Взаимоотношения подрядчика и субподрядчика.
16	Налог на прибыль в организации подрядчика.
17	Порядок учета НДС у подрядчика
18	Порядок определения доходов и расходов у подрядчика без использования ПБУ 2/2008.
19	Особенности определения доходов у подрядчика в соответствии с ПБУ 2/2008.
20	Учет у подрядчика. Классификация расходов в соответствии с ПБУ 2/2008.
21	Формы КС-2, КС-3, КС-6: КС-6а назначение, порядок оформления.
22	Документальное оформление операций в строительной организации.
23	Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет в строительстве.
24	Особенности ценообразования в строительстве
25	Договор строительного подряда: основные разделы, особенности его составления.
26	Субъекты строительной деятельности и построение взаимоотношений между ними.
27	СРО в строительстве
28	Обособленные подразделения в строительстве.
29	Капитальное строительство как часть экономической деятельности организации.
30	Налоговый учет заемных средств, направленных на финансирование капитального строительства

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Задача 1. Выполнение работы по договору подряда с последующей оплатой ООО «Строитель» 15 июля приступило к проведению ремонтных работ по заключенному договору подряда. Срок окончания работ — 25 декабря того же года. Стоимость работ по договору — 1 200 000 р., в том числе НДС. Себестоимость выполненных работ — 800 000 р.

По условиям заключенного договора заказчик оплачивает стоимость проведенного ремонта не позднее пяти дней со дня подписания акта приемки-передачи выполненных работ. Деньги на расчетный счет подрядчика поступили 30 декабря.

Учетной политикой ООО «Строитель» определено, что доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начислений.

Задача 2

Выполнение работы по договору подряда с частичной предварительной оплатой ООО «Мегалит» 10 марта приступило к проведению ремонтных работ по заключенному договору подряда. Срок окончания работ — 10 июня того же года.

Стоимость работ по договору — 1 560 000 р., в том числе НДС. Себестоимость выполненных работ — 1 000 000 р. По условиям заключенного договора заказчик перечисляет 50 % стоимости работ в виде аванса за 10 дней до начала работ на объекте и остальные 50 % не позднее пяти дней со дня подписания акта приемки-передачи выполненных работ.

Аванс поступил на расчетный счет 1 марта, окончательный расчет произведен 15 июня.

Учетной политикой ООО «Мегалит» определено, что доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются методом начислений.

Отразить данную ситуацию в учете организации

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

+

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Шегал, С. Э., Хиневиц, М. А.	Учет и налогообложение в строительстве. Курс лекций	Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна	2019	http://www.iprbookshop.ru/103977.html
Акимова, Е. М., Васильев, П. А., Гриник, О. Д., Кисель, Т. Н.	Финансовый учет в строительстве	Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ	2019	http://www.iprbookshop.ru/95538.html
Кармокова, К. И.	Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве	Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ	2018	http://www.iprbookshop.ru/86294.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				

Шегал С. Э., Хиневиц М. А.	Учет и налогообложение в строительстве. Курс лекций	СПб.: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201974
Александрова М. Г., Сири Рам Р.	Учет и налогообложение в строительстве. Самостоятельная работа	СПб.: СПбГУПТД	2017	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017244

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска