

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 ОЗО №1-3-151.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: очно-заочная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
	Лекции	Практ. занятия				
4	УП	4	32		1	
	РПД	4	32		1	
5	УП	4	64	4	2	Зачет
	РПД	4	64	4	2	
Итого	УП	4	96	4	3	
	РПД	4	96	4	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. Основы учета и налогообложения строительных организаций	4					

<p>Тема 1. Введение в дисциплину. Субъекты строительной деятельности. Основные схемы в строительстве. Договоры долевого участия и инвестирования, договоры уступки, договор простого товарищества, договоры подряда. Обособленные подразделения в строительстве. Документы, подтверждающие расходы на строительство. Смета в строительстве. Выявление сомнительных поставщиков. Риски признания контрагентов сомнительными. Отличия договора подряда от трудового договора, преимущества и риски заключения договора подряда, дистанционный договор, вахтовый метод работы строителей. Сдача работ поэтапно и в конце договора, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», резерв на гарантийный ремонт, учет стройматериалов, временных зданий и сооружений. 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. 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. 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.</p>		4		32		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4		32		
Консультации и промежуточная аттестация - нет		0				
Раздел 2. Правовое положение субъектов строительной деятельности	5					Т

<p>Тема 2. 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.</p>		0,5	8		
--	--	-----	---	--	--

<p>Тема 3. 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.</p>		0,5	9		
<p>Тема 4. 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.</p>		0,5	9	ГД	
<p>Раздел 3. Учет доходов и расходов у субъектов строительной деятельности</p>					
<p>Тема 5. 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</p>		1	10		Т
<p>Тема 6. 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</p>		0,5	10		
<p>Раздел 4. Особенности формирования стоимости строящегося объекта и налогообложение.</p>					Т

<p>Тема 7. 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</p>		0,5	9	АС	
<p>Тема 8. 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.</p>		0,5	9		

Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4	64		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25			
Всего контактная работа и СР по дисциплине		8,25	96		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

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

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно	

	демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

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

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

В течение семестра выполняются контрольные работы

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Кармокова, К. И.	Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве	Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ	2018	http://www.iprbookshop.ru/86294.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
Шегал, С. Э., Хиневич, 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
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
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
Шегал С. Э., Хиневич М. А.	Учет и налогообложение в строительстве. Курс лекций	СПб.: СПбГУПТД	2019	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=201974

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