

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.25

Учет и налогообложение в строительстве

Учебный план: 2024-2025 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		

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	<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	Налоговый учет заемных средств, направленных на финансирование капитального строительства
2	Капитальное строительство как часть экономической деятельности организации.
3	Обособленные подразделения в строительстве.
4	СРО в строительстве

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

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., 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
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				
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