Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.11.2026 17:09:07
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bfdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«***Утверждаю»***
Проректор по учебно-
методической работе
_____Ю.А. Устименко
«30» июня 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.ДВ.02.02 Учет и налогообложение в строительстве

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение
Форма обучения – заочная
Курс – 3
Семестр – 5
Всего зачетных единиц – 4, часов – 144 час.
Форма отчетности: зачет – 5 семестр

Программу разработал:
кандидат эконом. наук, доцент Александрова Е.А.

Одобрена на заседании кафедры
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Смоленск
2023

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Учет и налогообложение в строительстве» (Б1.В.ДВ.01.02) входит в Блок 1 «Дисциплины (модули) по выбору», часть, формируемая участниками образовательных отношений, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение. Изучается студентами 3 курса во 5 семестре.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Микро- и макроэкономика», «Актуальные вопросы налогообложения», «Финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет».

Целью дисциплины «Учет и налогообложение в строительстве» является формирование системы знаний, умений и компетенций обучающихся в области методологии и организации учета и налогообложения в строительных организациях.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при прохождении производственной практики и написании выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ПК-3 Способен осуществлять внутренний контроль и координацию деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом	**Знать**: понятие, функции, виды и основные методики проведения внутреннего контроля экономического субъекта. **Уметь:** подбирать методики и процедуры проведения внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом. **Владеть:** навыками осуществления внутреннего контроля и координации деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом.
ПК- 5 Способен осуществлять налоговый учет, оценивать налоговые риски и предлагать способы оптимизации налогообложения организации	**Знать**: общие правила исполнения обязанности по уплате налогов; регистры налогового учета; виды налоговых рисков и методы управления ими; методы налоговой оптимизации. **Уметь:** определять налоговую базу; применять налоговые льготы; рассчитывать налоговую нагрузку; заполнять налоговые декларации; проводить сверку расчетов с налоговыми органами. **Владеть:** навыками формирования налоговой отчетности, осуществления налогового контроля, анализа налоговых схем и выбора способа оптимизации налогообложения.

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность и правовое регулирование строительной деятельности

Понятие строительной отрасли. Допуски в строительстве. Регулирование строительной деятельности в Российской Федерации. Саморегулирование строительной деятельности.

Предварительные договоры в строительстве. Договор подряда. Должная осмотрительность при заключении договоров на строительство.

Вахтовый метод организации работ: правовые аспекты и документальное оформление.

Тема 2. Типовая учетная политика строительной (подрядной) организации

Организация учета в строительных организациях. Рабочий план счетов бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов.

Методология налогового учета подрядной организации. Особенности налогового учета организаций-подрядчиков в части признания доходов. Порядок начисления НДС и выставления счетов-фактур с НДС организацией-подрядчиком заказчику. Порядок удержания сумм НДФЛ с доходов работников.

Тема 3. Проектно-сметная документация

Проектно-сметная документация, понятие содержание, предназначение. Группировка затрат по строительству объектов в бухгалтерском учете по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.

Смета. Сметная стоимость строительства. Методы определения сметной стоимости. Сметные нормативы.

Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет доходов, расходов и финансовых результатов в строительстве

Документальное оформление работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ.

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Порядок бухгалтерского и налогового учета расходов по договору строительного подряда. Оценка незавершенного производства. Бухгалтерский и налоговый учет банковских кредитов у подрядчика. Способ определения выручки «по мере готовности». Способы определения размера непредъявленной выручки и относящихся к ней расходов. Формирование и учет финансовых результатов по выполняемым договорам строительного подряда.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет материалов в строительной организации

Документальное оформление учета строительных материалов. Поступление МПЗ. Перевод единиц измерения МПЗ. Оценка МПЗ. Учет собственного производства МПЗ. Учет специальной одежды, инструмента и специальной оснастки. Учет давальческих материалов. Списание основных строительных материалов. Отчет по форме № М-29. Лимитный или инвентарный способ списания МПЗ. Учет строительства хозспособом. Создание и использование резерва под обесценение МПЗ. Порядок проведения инвентаризации МПЗ.

Тема 6. Учет и налогообложение автомобильного транспорта и строительных машин и механизмов

Оценка стоимости автомобильного транспорта и специальной техники. Учет поступления и ввода в эксплуатацию автомобильного транспорта и специальной техники. Регистрация транспортных средств и спецтехники. Амортизация автомобильного транспорта и специальной техники, амортизационная премия. Лизинг, аренда автомобильного транспорта и спецтехники. Ремонт и модернизация автомобильного транспорта и спецтехники. Документальное подтверждение эксплуатации автомобильного транспорта и спецтехники. Порядок уплаты транспортного налога.

Тема 7 Учет у инвестора, застройщика

Учет хозяйственных операций в рамках инвестиционно-строительной деятельности, в том числе долевом строительстве. Требования к организации строительной площадки.

Учет и налогообложение у инвестора. Учет расходов инвестора.

Учет у застройщика. Обособленное отражение операций у застройщика-подрядчика. Учет средств инвестора у застройщика. Налогообложение застройщика НДС, налогом на прибыль организаций.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Тема 1. Экономическая сущность и правовое регулирование строительной деятельности	21	1	2	18
2.	Тема 2. Типовая учетная политика строительной (подрядной) организации	20	-	2	18
3.	Тема 3. Проектно-сметная документация	20	2	2	16
4.	Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет доходов, расходов и финансовых результатов в строительстве	20	2	2	16
5.	Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет материалов в строительной организации	19	1	2	16
6.	Тема 6. Учет и налогообложение автомобильного транспорта и строительных машин и механизмов	19	1	2	16
7.	Тема 7 Учет у инвестора, застройщика	21	1	2	18
	Подготовка к зачету	4	-	-	4
	ИТОГО	144	8	14	122

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

Лекция 1. Экономическая сущность и правовое регулирование строительной деятельности (1 час.)

1. Понятие строительной отрасли.
2. Регулирование строительной деятельности в Российской Федерации.
3. Договоры в строительстве.

Лекция 2. Проектно-сметная документация (2 час.)

1. Проектно-сметная документация, понятие содержание, предназначение.
2. Группировка затрат по строительству объектов в бухгалтерском учете по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.
3. Методы определения сметной стоимости. Сметные нормативы.

Лекция 3. Бухгалтерский и налоговый учет доходов, расходов и финансовых результатов в строительстве (2 час.)

1. Документальное оформление работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ.
2. Порядок бухгалтерского и налогового учета расходов по договору строительного подряда.

3. Порядок бухгалтерского и налогового учета доходов и финансовых результатов по договору строительного подряда.

Лекция 4. Бухгалтерский и налоговый учет материалов в строительной организации (1 час.)

1. Документальное оформление учета строительных материалов.
2. Учет поступления и списания МПЗ.
3. Учет строительства хозяйственным способом.

Лекция 5. Учет и налогообложение автомобильного транспорта и строительных машин и механизмов (1 час.)

1. Оценка стоимости автомобильного транспорта и специальной техники.
2. Учет поступления и ввода в эксплуатацию автомобильного транспорта и специальной техники.
3. Амортизация автомобильного транспорта и специальной техники, амортизационная премия.
4. Порядок уплаты транспортного налога.

Лекция 6 Учет у инвестора, застройщика (1 час.)

1. Учет хозяйственных операций в рамках инвестиционно-строительной деятельности.
2. Учет и налогообложение у инвестора.
3. Учет и налогообложение у застройщика.

Занятия семинарского типа
(практические занятия)

Тема 1. Экономическая сущность и правовое регулирование строительной деятельности

Тема 2. Типовая учетная политика строительной (подрядной) организации

Практическое занятие 1.

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки правового регулирования строительной деятельности для их применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для обсуждения (индивидуальные темы эссе)

1. Правовое регулирование строительной деятельности.
2. Виды строительных работ, услуг
3. Допуски в строительстве.
4. Саморегулирование в строительной отрасли.
5. Долевое участие в строительстве – правовые основы.
6. Предварительные договоры в строительстве.
7. Договор подряда.
8. Должная осмотрительность при заключении договоров на строительство и налоговые риски.
9. Вахтовый метод организации работ: правовые аспекты и документальное оформление.
10. Организация учета в строительных организациях.
11. Методология налогового учета подрядной организации.

Тема 3. Проектно-сметная документация

Практическое занятие 2

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки применения методических рекомендаций и указаний при составлении проектно-сметной документации для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для обсуждения (индивидуальные темы эссе)

1. Проектно-сметная документация, понятие содержание, предназначение.

2. Методические рекомендации по определению стоимости строительства.

3. Методические указания по определению величины сметной прибыли в строительстве.

4. Группировка затрат по строительству объектов в бухгалтерском учете по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.

5. Методы определения сметной стоимости.

6. Методика применения сметных норм.

Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет доходов, расходов и финансовых результатов в строительстве

Практическое занятие 3

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки отражения в бухгалтерском и налоговом учете доходов, расходов и финансовых результатов в строительстве для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для обсуждения (индивидуальные темы эссе)

1. Документальное оформление работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ.

2. Основные положения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3. Порядок бухгалтерского и налогового учета расходов по договору строительного подряда.

4. Оценка незавершенного производства.

5. Бухгалтерский и налоговый учет банковских кредитов у подрядчика.

6. Способ определения выручки «по мере готовности».

7. Способы определения размера непредъявленной выручки и относящихся к ней расходов.

8. Формирование и учет финансовых результатов по выполняемым договорам строительного подряда.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. Организация, являющаяся подрядчиком, в июне текущего года заключила договор на строительство торгово-офисного центра. Условиями договора определено, что срок выполнения работ составляет три года, стоимость строительства по договору – 320 000 000 руб., общая сумма расходов на строительство, согласно утвержденной смете, составляет 240 000 000 руб.

Строительные работы начаты в августе того же года, сумма затрат на строительство, осуществленных в августе, по данным бухгалтерского учета подрядной организации составила 11 500 000 руб.

Учетной политикой подрядной организации определено, что завершенность работ определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. Объем строительных работ, выполненных в августе, по данным технической службы составил 4% от общего объема работ, предусмотренных договором.

Определите и отразите в учете бухгалтерскими проводками финансовые результаты подрядчика в августе текущего года.

Задание 2. Организация, являющаяся подрядчиком, в июне текущего года заключила договор на строительство торгово-офисного центра. Условиями договора определено, что срок выполнения работ составляет три года, стоимость строительства по договору – 320 000 000 руб., общая сумма расходов на строительство, согласно утвержденной смете, составляет 240 000 000 руб.

Строительные работы начаты в августе того же года, сумма затрат на строительство, осуществленных в августе, по данным бухгалтерского учета подрядной организации составила 11 500 000 руб.

Учетной политикой подрядной организации установлено, что степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле осуществленных на отчетную дату расходов в расчетной величине расходов по договору.

В целях определения фактически осуществленных расходов 31 августа проведена инвентаризация строительных материалов, отпущенных в производство, но не использованных при выполнении строительных работ. Стоимость таких стройматериалов составила 480 000 рублей.

Определите и отразите в учете бухгалтерскими проводками финансовые результаты подрядчика в августе текущего года.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет материалов в строительной организации

Практическое занятие 4

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки отражения в учете операций по поступлению и расходованию строительных материалов для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для обсуждения (индивидуальные темы эссе)

1. Документальное оформление учета строительных материалов.
2. Поступление МПЗ. Перевод единиц измерения МПЗ. Оценка МПЗ.
3. Учет собственного производства МПЗ.
4. Учет специальной одежды, инструмента и специальной оснастки.
5. Учет давальческих материалов.
6. Списание основных строительных материалов.
7. Лимитный или инвентарный способ списания МПЗ.
8. Учет строительства хозяйственным способом.
9. Создание и использование резерва под обесценение МПЗ.
10. Порядок проведения инвентаризации МПЗ.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. Заказчик, объединяющий функции инвестора, для строительства офисного помещения приобрел материалы на сумму 1 350 000 руб. (в том числе НДС – 205 932,20 руб.). Договором строительного подряда предусмотрено, что обеспечение строительства материалами осуществляет заказчик, материалы передаются подрядчику, ведущему строительство, на давальческой основе.

При строительстве офисного помещения подрядчиком использованы строительные материалы на сумму 973 000 рублей (без учета НДС), оставшиеся материалы возвращены заказчику.

Отразите в бухгалтерском учете организации заказчика движение материалов бухгалтерскими проводками.

Задание 2. Заказчик строительства передает в соответствии с условиями заключенного договора подряда строительные материалы подрядчику на давальческой основе. Стоимость материалов составляет 2 000 000 руб.

Стоимость работ подрядной организации по выполнению строительных работ составила 1 859 680 руб. (в том числе НДС – 283 680 руб.). Себестоимость строительных работ составила 1 300 000 руб.

Отразите указанные операции в бухгалтерском учете подрядной организации бухгалтерскими проводками.

Задание 3. Заказчик передает в соответствии с условиями заключенного договора подряда строительные материалы подрядчику на давальческой основе. Стоимость материалов составляет 1 538 400 руб.

Стоимость работ подрядной организации по выполнению строительных работ составила 1 427 800 руб. (в том числе НДС – 217 800 руб.). Себестоимость строительных работ составила 980 000 руб.

Отразите указанные операции в бухгалтерском учете подрядной организации бухгалтерскими проводками.

Тема 6. Учет и налогообложение автомобильного транспорта и строительных машин и механизмов

Практическое занятие 5

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки отражения в бухгалтерском и налоговом учете автомобильного транспорта и спецтехники в строительных организациях для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для обсуждения (индивидуальные темы эссе)

1. Оценка стоимости автомобильного транспорта и специальной техники.
2. Учет поступления и ввода в эксплуатацию автомобильного транспорта и специальной техники. Регистрация транспортных средств и спецтехники.
3. Амортизация автомобильного транспорта и специальной техники, амортизационная премия.
4. Лизинг, аренда автомобильного транспорта и спецтехники.
5. Ремонт и модернизация автомобильного транспорта и спецтехники.
6. Документальное подтверждение эксплуатации автомобильного транспорта и спецтехники.
7. Порядок уплаты транспортного налога.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. Пример. ПАО «Альфа» получило от ООО «Дар» безвозмездно бывшую в употреблении специальную технику – вибрационный комбинированный каток ДУ-84 - стоимостью 2 400 000 руб. в апреле 201_ г. Срок полезного использования объекта основных средств – 120 месяцев. Основное средство введено в эксплуатацию в апреле 201_ г.

Определите разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по данной операции и ***отразите*** их в учете бухгалтерскими записями.

Задание 2. ПАО «Альфа» приобрело автомобиль Shacman стоимостью (без НДС) 1 350 000 руб. Кроме того, компания заплатила 12 000 руб. за консультационные услуги и 25 000 руб. – за доставку на объект. Таким образом, первоначальная стоимость данного автомобиля, по которой он будет принят к учету, составит 1 387 000 руб. (1 350 000 руб. + 12 000 руб. + 25 000 руб.).

Определите первоначальную стоимость приобретенной строительной машины и ***сделайте*** бухгалтерские записи по учету приобретения автотранспорта.

Тема 7. Учет у инвестора, застройщика

Практическое занятие 6

Цель состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки отражения операций для применения в будущей практической и научной деятельности.

Вопросы для обсуждения (индивидуальные темы эссе)

1. Учет хозяйственных операций в рамках инвестиционно-строительной деятельности.
2. Учет хозяйственных операций при долевом строительстве.
3. Требования к организации строительной площадки.
4. Учет и налогообложение у инвестора. Учет расходов инвестора.

5. Учет у застройщика. Обособленное отражение операций у застройщика-подрядчика.
6. Учет средств инвестора у застройщика.
7. Налогообложение застройщика НДС, налогом на прибыль организаций.

Задания для аудиторной работы

Задание 1. Инвестор заключил с администрацией города инвестиционный контракт на строительство инвестиционного объекта, при этом обязался построить детский центр и передать его в собственность города. Затраты на строительство торгового центра составили 236 млн руб., в том числе НДС – 36 млн руб., затраты на строительство детского центра – 47,2 млн руб., в том числе НДС – 7,2 млн руб. Вознаграждение застройщика в договоре не выделено. Организация решила не принимать к вычету НДС в части затрат на строительство детского центра.

Отразите указанные операции бухгалтерскими записями в учете инвестора.

Самостоятельная работа

Тема 1. Экономическая сущность и правовое регулирование строительной деятельности

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Вахтовый метод организации работ: правовые аспекты и документальное оформление.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Какими документами следует руководствоваться хозяйствующим субъектам, осуществляющим строительство, капитальное строительство в РФ?
2. Приведите определение инвестора, заказчика, подрядчика и их правовые характеристики.
3. Что понимается под саморегулированием в строительной отрасли?
4. Какие допуски предусмотрены в строительстве?
5. Назовите основные положения предварительных договоров в строительстве.
6. Назовите существенные условия договора подряда.
7. Что понимается под должной осмотрительностью при заключении договоров на строительство? Какие налоговые риски при этом возникают?
8. Приведите правовые аспекты, ограничения и документальное оформление вахтового метода организации строительных работ.

Тема 2. Типовая учетная политика строительной (подрядной) организации

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Организация учета в строительных организациях.
2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
3. Формы первичных учетных документов.
4. Методология налогового учета подрядной организации.
5. Особенности налогового учета организаций-подрядчиков в части признания доходов.
6. Порядок начисления НДС и выставления счетов-фактур с НДС организацией-подрядчиком заказчику.
7. Порядок удержания сумм НДФЛ с доходов работников.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Назовите основы организации учета в строительных организациях.
2. Какие счета включает рабочий план счетов бухгалтерского учета в строительных организациях?
3. Назовите особенности исчисления и уплаты земельного налога в строительных организациях.

4. В чем заключаются особенности налогового учета организаций-подрядчиков в части признания доходов?

5. Приведите порядок начисления НДС и выставления счетов-фактур с НДС организацией-подрядчиком заказчику.

6. Приведите порядок удержания сумм НДФЛ с доходов работников строительных организаций.

Тема 3. Проектно-сметная документация

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Проектно-сметная документация, понятие содержание, предназначение.
2. Группировка затрат по строительству объектов в бухгалтерском учете по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.
3. Смета. Сметная стоимость строительства.
4. Методы определения сметной стоимости.
5. Сметные нормативы.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Что включает в себя проектно-сметная документация? Каково ее предназначение?
2. Приведите группировку затрат по строительству объектов в бухгалтерском учете по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.
3. Какие методы применяются для определения сметной стоимости.
4. Какие виды сметных нормативов применяются в строительстве?

Тема 4. Бухгалтерский и налоговый учет доходов, расходов и финансовых результатов в строительстве

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».
2. Бухгалтерский и налоговый учет банковских кредитов у подрядчика.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Назовите первичные документы по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ.
2. Приведите порядок бухгалтерского и налогового учета расходов по договору строительного подряда.
3. Приведите порядок бухгалтерского и налогового учета доходов по договору строительного подряда.
4. Приведите порядок формирования и отражения в учете финансовых результатов по договору строительного подряда.
5. Назовите особенности налогообложения НДС строительных работ.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Между ООО «Строймаш» (подрядчиком) и ОАО «ИнвестГрупп» (заказчиком) 6 февраля текущего года был заключен договор строительного подряда. Условиями договора предусмотрено, что в случае неисполнения своих обязательств (как заказчика, так и подрядчика) сумма договора может быть изменена. Одной из основных обязанностей заказчика по договору является обеспечение строительства объекта водой.

С 24 по 27 марта из-за отключения водоснабжения работа на стройплощадке была приостановлена. ООО «Строймаш» за период вынужденного простоя выставило претензию ОАО «ИнвестГрупп» на сумму 80 000 руб. 14 апреля того же года заказчик в претензии отказал, поскольку отключение воды произошло по причинам, не зависящим от него (данное обстоятельство заказчиком документально подтверждено).

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Строймаш» указанные операции бухгалтерскими проводками.

Задание 2. ПАО «Альфа» заключило договор на выполнение строительно-монтажных работ для ООО «Бета». По условиям договора подрядчик должен приступить к выполнению работ в декабре 2017 г., передать результат работ заказчику по первому этапу в январе 2018 г., по второму – в августе 2018 г. Передача результата работ по этапам оформляется подписанием приемо-передаточного акта.

ПАО «Альфа» приняло решение ежемесячно отражать выручку, не подлежащую предъявлению заказчику, исходя из доли понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Фактические прямые затраты за декабрь 2017 г. составили 7 000 000 руб. Планируемая рентабельность по данному договору составляет 15%. В январе 2018 г. фактические прямые затраты на выполнение СМР составили 10 000 000 руб.

Определите и отразите в учете бухгалтерскими проводками финансовые результаты ПАО «Альфа» на 31 декабря 2017 года, на 31 января 2018 г.

В феврале 2018 г. заказчику передан на подписание акт приема-передачи работ по этапу на сумму 19 550 000 руб. и выставлен счет-фактура, в котором предъявлен НДС в размере 3 519 000 руб. Заказчик согласился с представленными данными и подписал приемо-передаточный акт.

Определите налоговые обязательства ПАО «Альфа» за 1 квартал 2018 г. по НДС и налогу на прибыль и ***отразите*** в учете.

Тема 5. Бухгалтерский и налоговый учет материалов в строительной организации

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Создание и использование резерва под обесценение МПЗ.
2. Порядок проведения инвентаризации МПЗ.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Приведите классификацию строительных материалов.
2. Какими первичными документами оформляются в учете строительные материалы?
3. Приведите методы учета и способы поступления материалов в строительных организациях.
4. Какие способы списания строительных материалов применяются в бухгалтерском и налоговом учете?
5. Приведите порядок создания и использования резерва под обесценение МПЗ.
6. Приведите порядок проведения инвентаризации строительных материалов.
7. Как в учете отражаются результаты инвентаризации строительных материалов?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Организация-инвестор заключила договор с заказчиком на строительство складского комплекса. Согласно инвестиционному договору размер инвестиций составляет 8 083 000 руб. По условиям договора инвестор в качестве средств инвестирования передает заказчику строительные материалы, учитываемые инвестором на счете 10 «Материалы», балансовая стоимость которых составляет 6 850 000 руб. Сумма НДС при приобретении материалов была принята к вычету.

Отразите в бухгалтерском учете инвестора передачу материалов заказчику строительства.

Задание 2. Строительная организация в январе текущего года приобрела для подсобных рабочих костюмы хлопчатобумажные для защиты от общих производственных загрязнений и механических воздействий в количестве 40 комплектов по цене 1 770 руб. за комплект (в том числе НДС – 270 руб.). Срок эксплуатации костюмов составляет 2 года.

В феврале того же года передано в эксплуатацию 23 комплекта костюмов. Погашение стоимости спецодежды производится ежемесячно исходя из срока эксплуатации спецодежды.

По истечении срока эксплуатации инвентаризационная комиссия определила, что спецодежда непригодна для дальнейшего использования, и приняла решение о списании спецодежды. Списанная спецодежда ликвидирована и принята к учету как ветошь.

Отразите указанные операции в бухгалтерском учете строительной организации бухгалтерскими проводками.

Тема 6. Учет и налогообложение автомобильного транспорта и строительных машин и механизмов

Вопросы, для самостоятельного изучения:

1. Лизинг, аренда автомобильного транспорта и спецтехники.
2. Ремонт и модернизация автомобильного транспорта и спецтехники.
3. Документальное подтверждение эксплуатации автомобильного транспорта и спецтехники.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Назовите первичные документы, подтверждающие работу строительных машин и механизмов, а также документооборот по учету их работы.
2. Назовите виды оценки стоимости автомобильного транспорта и специальной техники.
3. Приведите порядок регистрации автомобильного транспорта.
4. Приведите порядок отражения в учете поступления и ввода в эксплуатацию автомобильного транспорта и специальной техники.
5. Какие способы начисления амортизации применяются в бухгалтерском учете по автомобильному транспорту и специальной технике?
6. Какими бухгалтерскими записями отражается начисление и списание амортизации?
7. Какие методы начисления амортизации применяются в налоговом учете по автомобильному транспорту и специальной технике?
8. Назовите порядок применения амортизационной премии.
9. Приведите порядок уплаты транспортного налога.

Тема 7. Учет у инвестора, застройщика

Вопросы, для самостоятельного изучения:

1. Особенности учета хозяйственных операций при долевом строительстве.

Вопросы для подготовки устного ответа

1. Назовите особенности организации учета хозяйственных операций в рамках инвестиционно-строительной деятельности.
2. В чем особенности учета и налогообложения хозяйственных операций при долевом строительстве.
3. В чем особенности учета и налогообложения у инвестора?
4. В чем особенности учета и налогообложения у застройщика?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Первоначальная стоимость экскаватора 3 000 000 руб., коэффициент ускорения – 2, срок полезного использования – 8 лет.

Определите ежегодные суммы амортизации за весь срок эксплуатации экскаватора, рассчитанные различными способами:

- в бухгалтерском учете: линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом по сумме чисел лет срока полезного использования;
- в налоговом учете: линейным и нелинейным методом (с учетом и без амортизационной премии).

Задание 2. На балансе ПАО «Альфа» числится полностью самортизированный автомобиль первоначальной стоимостью 200 000 руб. Срок полезного использования был установлен 51 мес. В текущем периоде произведена модернизация этого основного средства на сумму 85 000 руб. Срок полезного использования не изменился.

Рассчитайте амортизацию до и после модернизации автомобиля. Отразите в учете бухгалтерские записи по модернизации автомобиля и по начислению амортизации.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

I. Вопросы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям
(приведены по каждой теме в разделе 5)

Критерии оценки учебных действий студентов по решению учебно-профессиональных задач на практических (семинарских) занятиях

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение и выводы, используя соответствующую терминологию
Хорошо		студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, последовательно и аргументировано излагал свое решение и выводы, используя соответствующую терминологию
Удовлетворительно		студент в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил ошибки в расчетах, слабо аргументировал свое решение
Неудовлетворительно	Не зачтено	студент не решил учебно-профессиональную задачу

II. Эссе

Перечень тем для написания эссе

1. Правовое регулирование строительной деятельности.
2. Виды строительных работ, услуг
3. Допуски в строительстве.
4. Саморегулирование в строительной отрасли.
5. Долевое участие в строительстве – правовые основы.
6. Предварительные договоры в строительстве.
7. Договор подряда.
8. Должная осмотрительность при заключении договоров на строительство и налоговые риски.
9. Вахтовый метод организации работ: правовые аспекты и документальное оформление.
10. Организация учета в строительных организациях.
11. Методология налогового учета подрядной организации.
12. Проектно-сметная документация, понятие содержание, предназначение.
13. Методические рекомендации по определению стоимости строительства.
14. Методические указания по определению величины сметной прибыли в строительстве.
15. Группировка затрат по строительству объектов в бухгалтерском учете по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией.
16. Методы определения сметной стоимости.
17. Методика применения сметных норм.

Требования по написанию эссе:

Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария дисциплины «Учет и налогообложение в строительстве», выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Форма эссе – анализ и подробный разбор собранных студентом конкретных данных по изучаемой проблеме, в т.ч. анализ материалов из средств массовой информации и нормативно-правовой базы.

Качество работы оценивается по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, лаконичность, оригинальность постановки проблемы, уровень освоения темы и изложения материала (обоснованность отбора материала, использование действующих нормативно-правовых источников, способность самостоятельно осмыслять факты, структура и логика изложения).

Рекомендуемый объём эссе – 1-3 страницы машинописного текста (без списка использованных источников и приложений).

Критерии оценки выполнения эссе

Оценочный блок	Компетенции (в знаниях, умениях, владениях)	Количество баллов	
		мин.	макс.
1. Соответствие текста форме эссе (оценивается техническое оформление эссе)	***Готовность излагать свои мысли в заданном объеме и структуре, способность работать в установленном регламенте:***	***5***	***25***
	- Знает структуру написания эссе	2	10
	- Умеет излагать свои мысли в заданном объеме	2	10
	- Владеет навыками грамотной русской письменной речью	1	5
2. Соответствие содержания эссе заявленной теме (оценивается понимание предмета изложения)	***Владение предметом рассуждения и способность конкретизировать информацию согласно поставленной задаче:***	***5***	***25***
	- Знает содержание, принципы, методы дисциплины	5	15
	- Умеет систематизировать и конкретизировать знания согласно поставленной цели	1	5
	- Владеет системным видением проблемы	1	5
3. Видение проблемного поля, ссылки на научные концепции, модели, подходы в предметной области (оценивается использование в тексте эссе научных подходов, школ, концепций)	***Способность применять (использовать) научные знания в предметной области в ходе решения поставленной задачи:***	***5***	***25***
	- Знает основной теоретический аппарат	2	10
	- Умеет логично сослаться на результаты научно-теоретических исследований в предметной области	1	5
	- Владеет теоретической базой в предметной области	2	10
Качество изложения материала (оценивается качество изложения материала в эссе)	***Способность заинтересовать информацией, сформировать понимание читателя:***	***5***	***25***
	- Умеет использовать нестандартные (креативные) приемы изложения информации в целях активизации внимания читателя	1	5
	- Умеет логично структурировать информацию	2	10
	- Проявляет авторское видение проблемы	2	10

Шкала оценок:

Оценка	Количество баллов
Отлично	86-100
Хорошо	71-85
Удовлетворительно	51-70
Неудовлетворительно	0-55

III. Тесты

Образец тестового задания

1. Движение строительных материалов и контроль за их использованием при производстве СМР отражается в регистре аналитического учета:

а) в материальном отчете;

б) в лимитно-заборной карте;

в) в требовании-накладной;

г) в акте о приемке материалов.

2. Нормативный расход материалов на производство СМР определяется:

а) в отчете о расходе основных материалов в строительстве;

б) в отчете о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенном по производственным нормам;

в) в материальном отчете;

г) в бухгалтерской отчетности.

3. Физический (в натуральных измерителях) объем выполненных строительно-монтажных работ на строительном объекте учитывается в регистре:

а) в материальном отчете;

б) в журнале учета выполненных работ по форме №КС-6;

в) в акте приемки выполненных работ по форме №КС-2;

г) в справке о стоимости выполненных работ по форме №КС-3.

4. Строительные материалы отражаются в балансе в какой оценке:

а) по фактической себестоимости;

б) по нормативной стоимости;

в) по учетной стоимости;

г) по остаточной стоимости.

5. Методы учета затрат, применяемые в строительстве:

а) накопления затрат;

б) позаказный;

в) попередельный;

г) попроцессный.

6. У генподрядчика в учете при перечислении денежных средств субподрядчику составляется корреспонденция счетов:

а) Дебет счета 60 Кредит счета 51;

б) Дебет счета 79 Кредит счета 51;

в) Дебет счета 51 Кредит счета 60;

г) Дебет счета 51 Кредит счета 76.

7. Стоимость услуг, предоставляемых субподрядчику, отражается в учете генподрядчика:

а) увеличением стоимости СМР, выполненных собственными силами;

б) уменьшением стоимости СМР, выполненных собственными силами;

в) по среднему проценту;

г) по нормативной стоимости.

8. Списание фактической себестоимости принятых заказчиком СМР отражается в учете корреспонденция счетов:

а) Дебет счета 90/2 Кредит счета 40;

б) Дебет счета 90/2 Кредит счета 20;

в) Дебет счета 90/2 Кредит счета 43;

г) Дебет счета 91/2 Кредит счета 20.

9. При предъявлении счета заказчику за выполненные СМР в учете составляется бухгалтерская запись:

а) Дебет счета 60 Кредит счета 90/2;

б) Дебет счета 60 Кредит счета 90/1;

в) Дебет счета 62 Кредит счета 90/1;

г) Дебет счета 62 Кредит счета 90/2.

10. Методы начисления амортизации в налоговом учете по автомобильному транспорту и спецтехнике:

а) линейный метод;

б) метод уменьшаемого остатка;

в) нелинейный метод;

г) метод пропорционально объему СМР.

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями с использованием теста

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно		50-70%
Неудовлетворительно	Не зачтено	Менее 50%

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации – зачет

Вопросы к зачету

1. Экономическая сущность строительной деятельности
2. Регулирование строительной деятельности в Российской Федерации.
3. Саморегулирование строительной деятельности.
4. Договорные отношения в строительстве.
5. Вахтовый метод организации работ: правовые аспекты и документальное оформление.
6. Задачи и принципы бухгалтерского учета затрат на производство готовой строительной продукции.
7. Объекты и методы учета затрат на производство строительно-монтажных работ.
8. Типовая учетная политика строительной (подрядной) организации
9. Проектно-сметная документация, понятие содержание, предназначение.
10. Смета и методы определения сметной стоимости строительства. Сметные нормативы.
11. Документальное оформление работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ.
12. Классификация и учет затрат, включаемых в себестоимость строительно-монтажных работ.
13. Оценка и учет незавершенного производства.
14. Бухгалтерский и налоговый учет банковских кредитов у подрядчика.

15. Учет доходов и финансовых результатов по выполняемым договорам строительного подряда.

16. Задачи учета и классификация строительных материалов.

17. Документальное оформление учета строительных материалов.

18. Учет и оценка строительных материалов при поступлении.

19. Методы списания строительных материалов на производство строительно-монтажных работ.

20. Учет расхода строительных материалов.

21. Учет специальной одежды, инструмента и специальной оснастки.

22. Учет собственного производства строительных материалов.

23. Учет давальческих материалов.

24. Учет создания и использования резерва под обесценение строительных материалов.

25. Порядок проведения инвентаризации строительных материалов.

26. Оценка и учет поступления и ввода в эксплуатацию автомобильного транспорта и специальной техники.

27. Амортизация автомобильного транспорта и специальной техники, амортизационная премия.

28. Лизинг, аренда автомобильного транспорта и спецтехники.

29. Ремонт и модернизация автомобильного транспорта и спецтехники.

30. Документальное подтверждение эксплуатации автомобильного транспорта и спецтехники.

31. Порядок уплаты транспортного налога.

32. Документальное оформление, синтетический и аналитический учет расчетов генподрядчика с заказчиками и субподрядными организациями.

33. Учет и налогообложение у инвестора.

34. Учет у застройщика.

35. Налогообложение застройщика НДС, налогом на прибыль организаций.

Критерии выставления оценки за ответы на вопросы

«Зачтено». Полно и аргументировано отвечает по содержанию темы; может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из лекции, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и корректно.

«Не зачтено». Излагает материал неполно, непоследовательно / не излагает материал, допускает ошибки в определении понятий или формулировке правил; не умеет доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры.

Критерии выставления зачета по дисциплине

Зачет выставляется по результатам текущей успеваемости в **5 семестре**, выполнения всех обязательных заданий на оценку «зачтено»:

– тестовых заданий по темам дисциплины;

– практических заданий на практических занятиях в семестре;

– заданий для самостоятельного изучения по темам дисциплины, в том числе написание эссе;

– ответы на вопросы к зачету на оценку «зачтено».

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489218
2. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488333
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489056

7.2. Дополнительная литература

4. Павлов, А. С. Экономика строительства в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / А. С. Павлов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13955-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490481
5. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 187 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07401-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/492111
6. Митюкова Э.С. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет. 5-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2021. 272 с.
7. Филина Ф.Н., Сердюкова О.А. Бухгалтерский и налоговый учет в строительных организациях / под ред. Т.В. Гороховой. 4-е изд., перераб. и доп. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. 664 с.

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. http://www.garant.ru - справочно-правовая система Гарант.
2. http://www.consultant.ru - справочно-правовая система КонсультантПлюс.
3. http://www.eeg.ru – Экономическая экспертная группа (аналитические материалы и научные публикации по экономике в свободном доступе);
4. http:// www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС России.
5. http:// www.nisse.ru – Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства (аналитические материалы по налогообложению в свободном доступе).
6. http://urait.ru/ebs – Электронная библиотечная система Юрайт

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Александрова Е.А. Бухгалтерский учет: практикум. В 2 ч. Ч. 1. Смоленский государственный университет – Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2019. – 102 с.

2. Александрова Е.А. Бухгалтерский учет: практикум. В 2 ч. Ч. 2. Смоленский государственный университет – Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2019. – 88 с.

3. Александрова Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный.

4. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.

5. Задания в электронном виде по темам дисциплины.

Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ http://moodle.smolgu.ru

9. Материально-техническое обеспечение

Для проведения лекций:

ауд. 510 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 503 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 13 учебного корпуса № 1

компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

10. Программное обеспечение

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.