УТВЕРЖДЕНО

решением Президентского Совета

НП «Институт профессиональных

бухгалтеров и аудиторов России»

(протокол № 4/14 от «25» апреля 2014 г.)

**Программа повышения профессионального уровня**

**1.1.7. 2. Учет, контроль и налогообложение в строительстве**

**Подраздел 1. Бухгалтерский учёт**

**Тема 1. Виды строительной продукции, как объекта бухгалтерского учёта.**

Специфические особенности, влияющие на понятие строительной продукции применительно к различным подотраслям строительства: промышленное строительство, транспортное строительство, жилищное и социальное строительство, сельскохозяйственное строительство.

**Тема 2. Бухгалтерский учёт источников финансирования, признание доходов**

Система учёта формирования средств на реализацию инвестиционного проекта. Порядок отражения в бухгалтерском учёте права собственности инвестора на строительную продукцию. Документальное оформление прав на земельный участок под строительство и его учёт. Особенности учёта привлечения и вложения собственных средств инвестором-товарищем по договору совместной деятельности. Особенности учёта имущественных прав при их продаже или переуступки. Бухгалтерский учёт доходов от выполнения строительно-монтажных работ. Общие условия признания дохода. Признание дохода по стоимости объекта или этапа строительства. Признание дохода способом по мере готовности. Варианты определения степени завершенности работ на отчётную дату. Способы определения величины выручки от реализации методом по готовности.

**Тема 3. Учёт текущих затрат при реализации договора строительного подряда у заказчика**

Учёт текущих затрат заказчика при реализации договора строительного подряда: на строительные работы и работы по монтажу оборудования; временных титульных и нетитульных зданий и сооружений; на приобретение оборудования; прочих капитальных работ и затрат, затрат, не увеличивающих стоимость основных средств.

**Тема 4. Учёт затрат при выполнении строительно-монтажных работ у подрядчика.**

Учёт материальных затрат: классификация строительных материалов, особенности документооборота по учёту строительных материалов и конструкций, особенности учёта оборота спецодежды. Учёт трудовых затрат: учёт труда и формы оплаты, дополнительная оплата труда за работу в особых условиях, порядок расчета компенсаций и организация их учёта, особенности оформления и учёта оплаты труда временных и иностранных рабочих. Учёт расходов на эксплуатацию и содержание строительных машин и механизмов: классификация строительных машин и механизмов, документальное оформление работ машин и механизмов при выполнение строительно-монтажных работ, калькулирование себестоимости и распределение расходов по эксплуатации машин и механизмов. Учёт накладных расходов: состав накладных расходов, синтетический учёт распределения накладных расходов. Учёт брака в строительстве и затрат на обеспечение качества при проведении строительно-монтажных работ: понятие брака и его документальное оформление, синтетический учёт потерь от брака. Учёт затрат не предусмотренных проектно-сметной документацией.

**Тема 5. Порядок оформления приема-сдачи строительной продукции**

Соблюдение условий готовности объектов к эксплуатации в соответствии с проектной документацией и подрядным договором. Соблюдение требований положений по приемке законченных строительных объектов. Документальное оформление приема-сдачи строительной продукции.

**Тема 6. Особенности учётной политики строительной организации.**

(Особенности учётной политики строительной организации (ПБУ 2/2008, Приказ Минфина России от 23.04.2009 № 35н, ПБУ 10/99))

**Тема 7. Страхование строительных рисков**

Обязательное и добровольное страхование жизни, здоровья, имущества других лиц, гражданской ответственности перед другими лицами. Договор страхования: условия, страховая премия, порядок страховых выплат. Учёт затрат на страхование строительных рисков в подрядных организациях.

**Рекомендуемая литература**

* Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ.
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
* Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации».
* Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (в ред. Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7).
* Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».
* Положение Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций».
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов» (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 № 3н) .
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.12.1994 № 167 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров (контрактов) на капитальное строительство».
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н) .
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „События после отчётной даты“ (ПБУ 7/98)».
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.12.1998 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учётная политика организации“ ПБУ 1/98» (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Доходы организации“ ПБУ 9/99» (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Расходы организации“ ПБУ 10/99» (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Бухгалтерская отчётность организации“ (ПБУ 4/99)» (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).
* Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» от 24.10.2008 № 116н (ПБУ 2/2008).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2000 № 5н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Информация об аффилированных лицах“ ПБУ 11/2000» (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 27н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.01.2000 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Информация по сегментам“ (ПБУ 12/2000)» (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).
* Приказ от 16.10.2000 № 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт нематериальных активов“ ПБУ 14/2000» (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 155н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт государственной помощи“ ПБУ 13/2000» (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт основных средств“ ПБУ 6/01» (в ред. Приказа Минфина от 27.11.2006 № 156н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт материально-производственных запасов“ ПБУ 5/01» (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.08.2001 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию“ (ПБУ 15/01)» (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 155н.
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.11.2001 № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Условные факты хозяйственной деятельности“ ПБУ 8/01» (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Информация по прекращаемой деятельности“ ПБУ 16/02» (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы“ ПБУ 17/02» (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н).
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт расчетов по налогу на прибыль“ ПБУ 18/02».
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт финансовых вложений“ ПБУ 19/02» (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н).

**Подраздел 2. Управленческий учёт**

**Тема 8. Особенности строительного производства (технологические, организационные)**

Определение показателей для оценки конкурентоспособности строительной подрядной организации. Размещение заказов на строительно-монтажные работы. Разграничение функций между участниками строительного процесса.

**Рекомендуемая литература**

* Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 24.09.1993 № 185 «Об утверждении инструкции о порядке составления статистической отчётности по капитальному строительству» (в ред. Постановления Госкомстата РФ от 03.10.1996 № 123) .
* Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учёт. Учебник для вузов. — Омега-Л. 2004.

**Подраздел 3. Налогообложение**

**Тема 9. Налогообложение инвестиций при строительстве**

Особенности определение налогооблагаемой базы и начисления налога на прибыль, НДС, налога на имущество, земельного налога у организации-инвестора.

**Тема 10. Особенности налогообложения по договорам строительного подряда**

Особенности учёта и уплаты НДС по договорам строительного подряда. Определение понятия «отгрузка» для выполненных строительно-монтажных работ. Порядок выписки счетов-фактур. Порядок налоговых вычетов по НДС.

Особенности налогового учёта доходов и расходов по договорам строительного подряда. Признание доходов по договорам с длительным характером работ. Порядок определения незавершенного производства.

**Рекомендуемая литература**

* Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. (ред. от 29.07.2004 г.) и вторая 3 117-ФЗ от 05.08.2000 г. (ред. от. 04.10.2004 г.)

**Подраздел 4. Правовое регулирование хозяйственной деятельности**

**Тема 11. Понятие инвестиционно-строительной деятельности и её нормативно-правовое регулирование**

Понятие строительного комплекса. Определение и классификация форм и видов инвестиций. Виды деятельности инвестиционно-капитального строительства: строительство объектов производственного, непроизводственного назначений, реконструкция объектов, расширение объектов, перевооружение объектов, поддержание мощностей, девелоперская деятельность, лизинговая деятельность. Функции и организационные формы субъектов инвестиционно-строительной деятельности. Нормативно правовое регулирование субъектов инвестиционно-строительной деятельности.

**Тема 12. Виды и формы договорных отношений (подряд)**

Признаки договора на строительство. Существенные условия договора строительного подряда. Предмет договора строительного подряда. Подряд на выполнение проектных и изыскательских работ. Особенности подрядных договоров при выполнении работ для государственных и муниципальных нужд. Права и обязанности сторон. Сроки выполнения работ. Варианты определения цены договоров строительного подряда. Влияние условий заключения договора на величину выручки от реализации: условия для увеличения выручки; условия для уменьшения выручки от реализации. Генподрядчик и субподрядчик. Переход рисков случайной гибели или повреждения результатов работ. Услуги генподряда.

**Тема 13. Членство в саморегулируемых организациях**

Виды, структура, финансовое обеспечение деятельности саморегулируемых организаций. Ознакомление с перечнем видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Особенности учёта расходов в виде вступительного взноса, членских взносов, взносов в компенсационный фонд некоммерческой организации.

**Тема 14. Учёт претензий, устранение недостатков при выполнении строительных работ**

Документальное оформление претензий. Бухгалтерский учёт устранения недостатков при выполнении строительных работ следующими способами: безвозмездного устранения недостатков в разумный срок, соразмерного уменьшения установленной за работу цены, возмещение расходов заказчика на устранение недостатков, отказа заказчиком от исполнения обязательств по договору и требование возврата уплаченной суммы.

**Рекомендуемая литература**

* Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая № 51-ФЗ от 30.11.1994 г. (ред. от 29.07.2004 г.) и вторая № 14-ФЗ от 26 января 1996 г. (ред. 23.12.2003 г).
* Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (в ред. Федерального закона от29.12.2006 № 258-ФЗ).
* Федеральный закон Российской Федерации от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (в ред. Федерального закона от 18.12.2006 № 232-ФЗ) .
* Федеральный закон от 24.07.2007 N 221-ФЗ (ред. от 27.12.2009) «О государственном кадастре недвижимости».
* Приказ Минрегиона РФ от 30.12.2009 N 624 (ред. от 23.06.2010) «Об утверждении Перечня видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства»)
* Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ (ред. от 27.07.2010) «О саморегулируемых организациях».
* Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ.

**Подраздел 5. Основы аудита**

**Тема 15. Особенности аудиторской проверки строительной организации**

Определение категорий юридических лиц, обязанных ежегодно проводить аудит бухгалтерской отчётности. Подготовка к проведению аудита. Аудит учредительных документов. Аудит договоров. Аудит учётной политики строительной организации. Аудит затрат на производство строительно-монтажных работ. Аудит материальных ценностей. Аудит формирования выручки. Оформление результатов проверки.

**Рекомендуемая литература**

* Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 28.12.2010) «Об аудиторской деятельности» .
* Аудит. Практикум. — КноРус, 2010 г.

**Дополнительная литература**

* Постановление правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности».
* Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ» (вступил в силу с 01.01.99 г.) в редакции от 24 марта 2000 г.
* Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учётная политика организации“ ПБУ 1/98» в редакции от 30 декабря 1999 г.
* Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт материально-производственных запасов“ (ПБУ 5/01)».
* Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ПБУ 6/01)
* Приказ Минфина РФ от 29 декабря 1994 г. № 167 г. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Учёт договоров (контрактов) на капитальное строительство“ ПБУ 2/94».
* Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» (ПБУ 7/98).
* Федеральный закон РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в редакции от 30.06.2003 г. (с измен. и доп., вступившими в силу с 01.01.2004).
* Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, и инструкции по его применению» (ред. от 07.05.2003 г.).
* Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99).
* Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Расходы организации“ (ПБУ 10/99)».
* Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99).
* Приказ Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту „Условные факты хозяйственной деятельности“ (ПБУ 8/01)».
* Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 г. № 122-ФЗ (ред. от 29.06.2004 г.).
* Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ в редакции от 21.03.2002 г.
* Все положения по бухгалтерскому учёту. Четвертый выпуск. — Главбух, 2004.
* Комментарии к положениям по бухгалтерскому учёту. Под ред. Бакаева А.С. Юрайт, 2004 г.
* Новый план счетов бухгалтерского учёта 2000.- М.: Проспект, 2000.
* Кузнецова В.А. Оформление хозяйственных операций в строительстве: подряд, СРО, бухучёт, аудит. — Дело и Сервис, 2010.
* Бератор. Заработная плата в 2006 году: расчет, учёт и налогообложение. — Бератор-пресс, 2006.
* Церпенто С.И. Бухгалтерский учёт в строительстве: учебное пособие. — Кнорус, 2011.
* Грибков А.Ю. Бухгалтерский учёт в строительстве. — Издательство «Омега—Л», 2011.
* Строительство: учёт, налоги, право. справочник. — ООО ИИА «Налог Инфо», 2008.
* Балакирева Н. Учётная политика: практическое руководство. — Фаир-Пресс, 2006.
* Дадашев А . Налоговое планирование в организации. Учебно-практическое пособие — Книжный мир, 2004.
* Друри К. Управленческий учёт для бизнес—решений. Учебник. Пер. с англ. — Юнити — Дана, 2003.