

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Учет и налогообложение в строительстве.

Методические указания к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01– «Экономика»

Составитель:

Доц., к.э.н. М.В. Смирнова

Санкт - Петербург

2024

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Учет и налогообложение в строительстве» включена в учебный план бакалавров направления 38.03.01 «Экономика» в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта и входит в блок дисциплин, обеспечивающих подготовку бакалавров.

Целью учебной дисциплины "Учет и налогообложение в строительстве" является освоение студентом системы постановки и ведения бухгалтерского и налогового учета в строительстве.

В процессе изучения дисциплины навыки приобретаются ведения бухгалтерского и налогового учета в строительных организациях.

Курс «Учет и налогообложение в строительстве» тесно связан с дисциплинами «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Налогообложение» и др.

Список вопросов к зачету/экзамену

1. Капитальное строительство как часть экономической деятельности организации.
2. Действующее законодательство в области строительства.
3. СРО в строительстве
4. Субъекты строительной деятельности и построение взаимоотношений между ними.
5. Договор строительного подряда: основные разделы, особенности его составления.
6. Особенности ценообразования в строительстве
7. Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет в строительстве.
8. Особенности технологии строительного производства и их влияние на формирование себестоимости Классификация расходов СМР.
9. Документальное оформление операций в строительной организации.
10. Формы КС-2, КС-3, КС-6: назначение, порядок оформления.
11. Доходы и финансовые результаты от сдачи выполненных СМР.
12. Порядок учета НДС у подрядчика
13. Порядок применения вычетов по НДС организациями, выполняющими строительными-монтажные работы.
14. Налог на прибыль в организации подрядчика.
15. Учет у подрядчика. Классификация расходов в соответствии с ПБУ 2/2008.
16. Особенности определения доходов у подрядчика в соответствии с ПБУ 2/2008.
17. Порядок определения доходов и расходов у подрядчика без использования ПБУ 2/2008.

- 18.Определение налоговой базы по НДС при СМР
- 19.Порядок применения вычетов по НДС организациями, выполняющими
строительно-монтажные работы.
- 20.Взаимоотношения подрядчика и субподрядчика.
- 21.Учёт у застройщика.
- 22.Учёт эскроу-счета
- 23.Учёт у инвестора. Строительство для собственных нужд.
- 24.Учёт у инвестора. Строительство для последующей перепродажи.
- 25.Учёт у инвестора. Инвестирования строительных объектов,
предназначенных для уступки права.
- 26.Бухгалтерский учет заемных средств, направленных на
финансирование капитального строительства
- 27.Налоговый учет заемных средств, направленных на финансирование
капитального строительства
- 28.Обеспечение материалами. Работы выполняются из материалов
заказчика.
- 29.Обеспечение материалами. Работы выполняются из материалов
подрядчика.
- 30.Обеспечение материалами. Материалы изготавливаются собственными
силами

КОНТРОЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

Требования к выполнению контрольной работы

Контрольная работа должна быть выполнена в рукописном или машинописном вариантах с соблюдением требований ГОСТ 7.32-2001.

При ручном варианте работа может быть выполнена в школьной тетради с оставлением полей для замечаний преподавателя.

Работа, выполненная с использованием технических средств, печатается на одной стороне бумажного листа стандартного машинописного формата с оставлением полей сверху, снизу, слева, справа и обязательно скрепляется по левому полю.

Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, в конце работы необходимо поместить список использованных источников, оформленный в соответствии с установленными стандартами описания библиографии.

К контрольной работе должно быть приложено задание в соответствии с выбранным вариантом, а также на титульном листе должен быть указан номер варианта и номер зачетной книжки. Исправления и пометки в работе не допускаются.

Работа должна быть выполнена и зарегистрирована в заочном деканате не позднее, чем за месяц до начала экзаменационной сессии.

В ходе работы необходимо сделать следующее:

1. Подобрать литературу и другие материалы по теме.
2. Изучить подобранный материал.
3. На основании изученного материала подробно ответить на соответствующие вопросы контрольной работы.
4. Выполнить практическую часть контрольного задания.

Правило выбора варианта задания

Контрольная работа представлена по вариантам.

Номер варианта определяется по первой букве фамилии студента. Варианты букв – в алфавитном порядке:

- вариант 1 – буквы А, Б, В, Г, Д, Е,
- вариант 2 – буквы Ё, Ж, З, И, К, Л
- вариант 3 – буквы М, Н, О, П, Р, С,
- вариант 4 – буквы Т, У, Ф, Х, Ц, Ч,
- вариант 5 – буквы Ш, Щ, Э, Ю, Я.

Задания для контрольных работ

Вариант 1

1. Принятие Заказчиком выполненных подрядчиком (генподрядчиком) работ и перечисление подрядчику (генподрядчику) оплаты за выполненные работы в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Форма КС-1
3. Задача

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.

Вариант 2

1. Выполнение работ субподрядчиком и получение оплаты за выполненные работы в бухгалтерском и налоговом учете.

2. Форма КС-2

3. Задача.

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.

Вариант 3

1. Получение оплаты от заказчика генподрядчиком и принятие результатов работ от субподрядчика в бухгалтерском и налоговом учете.

2. Форма КС-3

3. Задача.

Отражение в учете сдачи работ по этапам

Между Заказчиком и Подрядчиком 20 января заключен договор подряда на сумму 3 000 000 р., в том числе НДС

По условиям договора передача выполненных работ заказчику происходит поэтапно. Работы по первому этапу на сумму 1 200 000 р., в том числе НДС, передаются заказчику 20 февраля. Работы по второму этапу на сумму 1 500 00 р., в том числе НДС, передаются заказчику 20 мая. Окончательно работы по договору в целом должны быть приняты заказчиком 20 июня.

Перед началом работ по первому и второму этапам заказчик перечисляет подрядчику аванс в размере 50 % от стоимости работ по каждому этапу. Не позднее 10 дней с момента подписания акта приемки работ по этапу заказчик должен оплатить оставшуюся половину стоимости выполненных по данному этапу работ. Окончательный расчет с подрядчиком заказчик производит не позднее пяти дней с момента подписания акта об окончании работ.

Учетной политикой организации предусмотрено, что налогооблагаемая прибыль определяется по методу начисления.

Отразить данную ситуацию в учете Заказчика и Подрядчика.

Вариант 4.

1. Сметное нормирование в строительстве.
2. Определение сметной стоимости в строительстве.
3. Задача.

Порядок отражения выручки от реализации СМР при последующей оплате

ООО «ЛенСтройПодряд» заключило договор на выполнение строительно-монтажных работ с НАО «СоюзСтроитель». Стоимость работ определена в сумме 15 000 тыс. р., в том числе НДС. Работы сданы и подписан акт выполненных работ 30 ноября.

По условиям договора заказчик оплачивает подрядчику стоимость работ не позднее 5 дней после подписания акта приемки выполненных работ.

Отразить данную ситуацию в учете организации.

Вариант 5

1. ГОСТ и СНИП в строительстве, примеры. Основные положения. Порядок их применения
2. Форма КС-6, Форма КС-6а
3. Задача.

Отражение в учете заемных средств, привлеченных для инвестирования в строительство здания.

ООО «СтройСервис» в апреле начало строительство объектов качестве инвестора. Стоимость построенного объекта должна составить 15 000 000 р., в том числе НДС. Для финансирования строительства в этом месяце заключен договор займа на сумму 15 000 000 р. сроком на 2 года под 11 % годовых. Заем получен 5 апреля и на следующий день перечислен на финансирование строительства.

Строительство объекта закончено в декабре этого года.

В этом же месяце поданы документы на государственную регистрацию права собственности и началась эксплуатация объекта.

Отразить ситуацию в бухгалтерском и налоговом учете ООО «СтройСервис».

Список используемой литературы

- 1 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 30.10.2000 №94н;
2. Гражданский кодекс РФ, часть первая от 21.10.1994г. (с изменениями на 2020 г.), часть вторая от 22.12.1995г. (с изменениями на 2020 г.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I, часть II (с изменениями на 2020 г.);
4. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.09.1999 №39-ФЗ;
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (с изменениями на 2020 г.);