

**Образовательное частное учреждение
Дополнительного профессионального образования «Центр
компьютерного обучения «Специалист» Учебно-научного центра при
МГТУ им. Н.Э. Баумана»
(ОЧУ «Специалист»)**

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, помещение I, комната 11

ИНН 7701257303, ОГРН 1037739408189

Утверждаю:
Директор ОЧУ «Специалист»



/Е.В. Добрыднева/
«25» февраля 2019 года

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Особенности бухгалтерского и налогового учета в
строительстве»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам" и Федеральным законом от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 07.03.2018) "Об образовании в Российской Федерации".

Повышение квалификации слушателей, осуществляемое в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации, разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

Содержание оценочных и методических материалов определяется образовательной организацией самостоятельно с учетом положений законодательства об образовании Российской Федерации.

Структура дополнительной профессиональной программы соответствует требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499.

Объем дополнительной профессиональной программы вне зависимости от применяемых образовательных технологий, должен быть не менее 16 академических часов. Сроки ее освоения определяются образовательной организацией самостоятельно.

Формы обучения слушателей (очная, очно-заочная, заочная) определяются образовательной организацией самостоятельно.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для определения структуры дополнительной профессиональной программы и трудоемкости ее освоения может применяться система зачетных единиц. Количество зачетных единиц по дополнительной профессиональной программе устанавливается организацией.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические и семинарские занятия, лабораторные работы, круглые столы, мастер-классы, мастерские, деловые игры, ролевые игры, тренинги, семинары по обмену опытом, выездные занятия, консультации, выполнение аттестационной, дипломной, проектной работы и другие виды учебных занятий и учебных работ, определенные учебным планом.

1. Цель программы:

В курсе изучается организация и методика учета в строительстве с учетом знаний особенностей технологий строительного производства. Порядок формирования доходов, затрат и финансовых результатов подрядных, строительно-монтажных организаций и заказчиков-застройщиков, порядок взаиморасчетов между организациями строительной деятельности.

Планируемый результат обучения:

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: глубокие практические и системные знания работы с программой 1С: Бухгалтерия 8 в строительстве.

Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВО ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
		Код компетенции
1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1
2	способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии	ПК-10

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»

№	Компетенция	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	Ведение бухгалтерского учета	A/01.5, A/02.5, A/03.5
2	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	B/01.6, B/02.6, B/03.6, B/04.6, B/05.6

После окончания обучения Слушатель будет знать:

- Последние изменения налогового законодательства
- Как правильно построить бухгалтерский и налоговый учет на предприятии заказчика-застройщика, подрядчика в зависимости от условий договоров подряда
- Применение ПБУ 02/2008
- Формирование доходов, затрат и финансовых результатов
- Правильность ведения учета при взаиморасчетах между организациями строительной деятельности

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- Поймете, как нужно составлять Отчет о прибылях и убытках с применением ПБУ 2/2008
- Научитесь использовать ПБУ 2/2008 при формировании баланса
- Использовать элементы нового налогового законодательства
- Рассмотрите вопросы составления бухгалтерской и налоговой отчетности
- Проанализируете примеры отражения в бухгалтерском учете отдельных операций с учетом последних изменений в законодательстве

- Узнаете порядок формирования затрат и финансовых результатов подрядных, строительного-монтажных организаций и заказчиков-застройщиков

Данный курс соответствует требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Минтруда и социальной защиты РФ от «22» декабря 2014 г. № 1061н!

2. Учебный план:

Категория слушателей: курс рассчитан на главных бухгалтеров, руководителей, финансовых директоров аудиторов, специалистов финансово-экономических и бухгалтерских служб строительного комплекса.

Требования к предварительной подготовке:

Успешное окончание курса «Бухгалтерский учет 2019. Теория и практика», или эквивалентная подготовка

Срок обучения: 16 академических часов.

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная. По желанию слушателя форма обучения может быть изменена и/или дополнена.

Режим занятий: дневной, вечерний, группы выходного дня.

№ п/п	Наименование модулей по программе	Общая трудоемкость	Общая трудоемкость (ак.ч)	В том числе, аудиторных		СР С	ПА*
				Лекций	Пра к. занятий		
1	Модуль 1. Правовая основа деятельности строительных организаций	4	4	2	2	0	Устн. провер.
2	Модуль 2. Учет и налогообложение операций, осуществляемых подрядными организациями	4	4	2	2	0	Устн. провер
3	Модуль 3. Учет и налогообложение операций, осуществляемых заказчиками и инвесторами	4	4	2	2	0	Устн. провер
4	Модуль 4. Учет и налогообложение строительного-монтажных работ для собственного потребления	2	2	1	1	0	Устн. провер
5	Модуль 5. Передача имущественных прав при инвестировании строительства. Налогообложение инвестиций в строительство. Практические способы решения проблемных вопросов	2	2	1	1	0	Устн. провер
	ПА*- Форма промежуточной аттестации						
	Итого:	16	16	8	8	0	Устн. провер
	Итоговая аттестация		тестирование				

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут. Форма промежуточной аттестации – см. в ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3

3. Календарный учебный график

Календарный учебный график формируется при осуществлении обучения в течение всего календарного года. По мере набора групп слушателей по программе составляется календарный график, учитывающий объемы лекций, практики, самоподготовки, выезды на объекты.

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя	8		8ИА	-	-	-	-	16
СРС								
Итого:								16
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование)								

4. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1 . Правовая основа деятельности строительных организаций

- Вступление в СРО с 2010 года
- Построение взаимоотношений между субъектами организаций инвестиционно-строительной деятельности
- Виды инвестиций

Модуль 2 . Учет и налогообложение операций, осуществляемых подрядными организациями

- Учет доходов и расходов по выполнению строительно-монтажных работ, их группировка и классификация в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли
- Оценка незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете
- Момент признания реализации для целей исчисления налога на добавленную стоимость. Услуги генподрядчика
- Учет материалов заказчика
- Практический пример

Модуль 3 . Учет и налогообложение операций, осуществляемых заказчиками и инвесторами

- Ведение бухгалтерского учета и налогообложение застройщиков при долевом строительстве
- Учет средств, полученных застройщиком, и вознаграждение заказчиков-застройщиков
- Порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. Учет налога на добавленную стоимость при осуществлении функций заказчика-застройщика
- Практический пример

Модуль 4 . Учет и налогообложение строительно-монтажных работ для собственного потребления

- Понятие «выполнение СМР для собственного потребления»
- Особенности учета и налогообложения НДС операций при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления
- Особенности учета и налогообложения НДС операций при строительстве хозяйственным способом
- Практический пример

Модуль 5 . Передача имущественных прав при инвестировании строительства. Налогообложение инвестиций в строительство. Практические способы решения проблемных вопросов

5. Организационно-педагогические условия

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;

б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

Соблюдение требований к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дополнительной профессиональной программы:

а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.

б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

6. Формы аттестации и оценочные материалы

Образовательная организация несет ответственность за качество подготовки слушателей и реализацию дополнительной профессиональной программы в полном объеме в соответствии с учебным планом.

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы слушателей включает текущий контроль успеваемости и итоговую аттестацию.

Результаты итоговой аттестации слушателей ДПП в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\незачтено»).

Слушателям, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

Итоговая аттестация проводится по форме тестирования в соответствии с учебным планом. Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

7. Вопросы промежуточной аттестации

Что такое специфика учета?

Как происходит формирование долевого вклада?

Объяснить учет доли администрации и как происходят расчеты по договорам уступки

Объяснить назначение нормативных ресурсов расценки

Как происходит формирование сметной стоимости

Что такое справка КС-3?

Как происходит продажа незавершенного объекта строительства?

Что такое акт взаимозачета?

Как происходит акт сверки внутрихозяйственных расчетов?

8. Вопросы итоговой аттестации

Время(мин): 40; Количество вопросов: 20; Проходной балл(ПБ): 15

Вопрос 1

Как зарегистрировать в программе приобретение отечественных товаров у поставщика на ОСН?

Выберите один ответ:

- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Принимается к вычету", зарегистрировать счет-фактуру поставщика.
- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Распределяется", зарегистрировать счет-фактуру поставщика.
- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Принимается к вычету"

Вопрос 2

Какие сведения требуется обязательно указать при регистрации приобретения импортных товаров у отечественного поставщика в документе "Поступление товаров и услуг"?

Выберите один ответ:

- Страну производства и номер ГТД
- Страну происхождения и номер ГТД
- Номер ГТД

Вопрос 3

Какие виды учета ведутся по счету ГТД?

Выберите один ответ:

- Валютный, количественный, налоговый
- Валютный, налоговый

- Количественный

Вопрос 4

Какие условия необходимы для заявления налогового вычета при ввозе импортных товаров по внешнеэкономическому контракту?

Выберите несколько ответов:

- товар приобретен для операций, облагаемых НДС
- товар принят к учету
- документально подтвержден факт уплаты налога

Вопрос 5

Какая ставка НДС, указывается в документе "Поступление товаров и услуг" при приобретении импортного товара у отечественного поставщика?

Выберите один ответ:

- Без НДС
- 0%
- 18%

Вопрос 6

Какая ставка НДС, указывается в документе "Поступление товаров и услуг" при приобретении импортного товара у иностранного поставщика?

Выберите один ответ:

- 0%
- Без НДС
- 18%

Вопрос 7

Выберите верное утверждение. Для ведения бухгалтерского учёта по расчетам по налогу НДС используются:

Выберите один ответ:

- субсчета 19 счета, субсчета 68 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ, 90.03
- субсчета 19 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ, 90.03
- субсчета 19 счета, субсчета 68 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ

Вопрос 8

В какие регистры будут сделаны записи при регистрации документа "Реализация товаров и услуг" фиксирующего отгрузку импортного товара?

Выберите несколько ответов:

- Журнал учета счетов фактур
- НДС продажи
- Раздельный учет НДС
- Все ответы верны

Вопрос 9

Каким документом в программе оформляется отгрузка без перехода права собственности?

Выберите один ответ:

- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Товары(простая форма)"
- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Отгрузка без перехода права собственности"
- "Реализация отгруженных товаров"

Вопрос 10

Какую проводку формирует документ "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Отгрузка без перехода права собственности" на сумму НДС?

Выберите один ответ:

- Дт 76.АВ Кт 68.02
- Дт 76.ВА Кт 68.02
- Дт 76.ОТ Кт 68.02

Вопрос 11

При выполнении покупателем условий договора, регистрирующего факт перехода права собственности после полной оплаты товара, каким документом регистрируется факт перехода права собственности?

Выберите один ответ:

- "Реализация отгруженных товаров"
- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Реализация отгруженных товаров"
- Реализация товаров и услуг" с видом операции "Товары (простая форма)"

Вопрос 12

На каком субсчете учитывается НДС по приобретаемым нематериальным активам?

Выберите один ответ:

- 19.01
- 19.02
- 19.03

Вопрос 13

Каким документом оформляется приобретение НМА?

Выберите один ответ:

- "Поступление товаров и услуг" с видом операции "Услуги (простая форма)"
- "Поступление товаров и услуг" с видом операции "Покупка, комиссия"
- "Поступление НМА"

Вопрос 14

Какую проводку на сумму НДС сформирует документ "Передача ОС", при регистрации реализации основного средства?

Выберите один ответ:

- Дт 91.01 Кт 68.02
- Дт 91.02 Кт 68.02
- Дт 90.03 Кт 68.02

Вопрос 15

Какой стандартный срок подтверждения нулевой ставки НДС?

Выберите один ответ:

- 180 рабочих дней
- 180 календарных дней
- 80 календарных дней

Вопрос 16

Какие проводки формирует документ "Подтверждение нулевой ставки НДС"?

Выберите один ответ:

- Дт 90.03 Кт 68.02
- Дт 91.02 Кт 68.02
- Документ не формирует бухгалтерских проводок. Только вносит записи в регистры по учету НДС.

Вопрос 17

Когда будет сделана запись книги продаж при реализации на экспорт со ставкой 0%?

Выберите один ответ:

- Запись книги продаж будет сделана только после подтверждения правомерности применения нулевой ставки
- Запись книги продаж будет сделана При регистрации документа "Реализация товаров и услуг"
- Запись книги продаж в этом случае не требуется

Вопрос 18

Какую проводку в программе формирует документ "Счет-фактура на аванс" предъявленный поставщиком?

Выберите один ответ:

- Дт 68.02 Кт 76. АВ
- Дт 68.02 Кт 76.ВА
- Дт 76.ВА Кт 68.02

Вопрос 19

Восстановление НДС с авансов поставщикам вводится документом «Формирование записей книги продаж» и формируется проводка:

Выберите один ответ:

- Дт 68.02 Кт 76.ВА
- Дт 76.ВА Кт 68.02
- Дт 76АВ Кт 68.02

Вопрос 20

Выберите верное утверждение.

Выберите один ответ:

- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется в учетной политике организации.
- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется в учетной политике организации. Но может быть изменен в договоре с конкретным покупателем
- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется только в договоре с каждым контрагентом

Вопрос 21

Какой порядок регистрации счетов-фактур на аванс можно установить в учетной политике?

Выберите несколько ответов:

- Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней
- Регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода

Вопрос 22

Какими способами в программе можно сформировать счет-фактуру на аванс покупателю?

Выберите несколько ответов:

- Ввести документ "Операция"
- Ввести документ "Счет-фактура на аванс" на основании документа "Поступление на расчетный счет", зарегистрировавшего предоплату покупателя
- Использовать обработку "Регистрация счетов-фактур на аванс"
- Открыть журнал "Счета-фактуры выданные" нажать кнопку "Создать", выбрать команду "Счет-фактура на аванс", Заполнить документ.

Вопрос 23

Что может являться основанием для выставления корректировочного счета-фактуры?

Выберите несколько ответов:

- увеличение цены номенклатуры
- уменьшение цены номенклатуры
- увеличение количества товаров
- уменьшение количества товаров

Вопрос 24

Как правильно зарегистрировать корректировочный счет-фактуру?

Выберите один ответ:

- На основании документа "Реализация товаров и услуг" ввести документ "Корректировка реализации" с видом операции "Исправление в первичных документах", ввести счет-фактуру.
- Ввести документ счет-фактура с видом операции "Корректировка реализации"
- На основании документа "реализация товаров и услуг" ввести документ "Корректировка реализации" с видом операции "Корректировка по согласованию сторон", ввести счет-фактуру.

Вопрос 25

В случае каких выявленных ошибок может быть выставлен исправленный счет-фактура?

Выберите несколько ответов:

- Уменьшение или увеличение количества товара в документе
- Ошибки в данных о продавце (наименование, ИНН)
- Ошибки в данных о покупателе (наименование, ИНН)

Вопрос 26

В каком объеме покупатель может принять к вычету сумму аванса?

Выберите один ответ:

- в полной сумме
- частично
- как в полной сумме, так и частично

Вопрос 27

Из каких разделов программы может быть сформирован отчет Книга покупок?

Выберите несколько ответов:

- Покупки
- Продажи
- Отчеты

Вопрос 28

Из каких разделов программы может быть сформирован отчет Книга продаж?

Выберите несколько ответов:

- Продажи
- Отчеты
- ОС и НМА