

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЦЕНТР ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ «СТЕК»



Утверждаю
Директор НОЧУ «ЦПП «СТЕК»
С.А. Градополов
«01» июля 2015 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации на базе среднего и высшего профессионального
образования «Строительные организации. Актуальные вопросы бухгалтерского
учета и налогообложения»

РАЗДЕЛ 1 . УЧЕБНЫЙ ПЛАН.

№ п/п	Наименование дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Внеаудиторная (самостоятельная работа)	Аудиторная работа (семинарские занятия)	
1	Бухгалтерский учет и отчетность	40	-	40	-
2	Итоговая аттестация	-	-	-	компьютерное тестирование
	ИТОГО:	40	-	40	

РАЗДЕЛ 2 . ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Строительные организации. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», разработанная на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов.

Цели:

- актуализация имеющихся у слушателя знаний в предметной области программы путем раскрытия состава и содержания законодательства и иных нормативных актов, принятых в течение двух календарных лет до проведения занятий;
- формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы;
- расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности.

Категория слушателей:

- образование: среднее специальное или высшее финансово-экономическое, или обучение по программам высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита не менее трех лет;
- профессия: аудиторы, бухгалтеры, экономисты, руководители финансово-экономического блока.

Продолжительность обучения: 40 академических часов.

Форма обучения – очная (дневная, с отрывом от основной работы, либо вечерняя).

Длительность прохождения обучения: 5 дней (при дневном обучении) либо до 5 недель (при вечернем обучении).

Методические материалы к программе обновляются не реже чем ежегодно и состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнения действующих практик (требований нормативных документов) с использовавшимися ранее, судебной практики, методических разработок государственных органов и образовательных организаций.

Промежуточный контроль знаний программой не предусматривается.

Итоговый контроль знаний проводится в форме компьютерного тестирования в соответствии с утвержденным в образовательной организации порядком.

Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые в итоговой аттестации.

Документ об образовании (удостоверение о повышении квалификации) выдается лицам, прошедшим обучение и успешно прошедшим итоговую аттестацию.

Сведения об аккредитации: программа аккредитована в качестве программы повышения квалификации саморегулируемыми организациями аудиторов АПР, ИПАР, РКА, МоАП, ААС.

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы

Специалист должен обладать компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

РАЗДЕЛ 3. ПРЕДМЕТНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Инвестиционно-строительная деятельность

1. Изменения с 2016 года: федеральный закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ.
2. Изменения налогового законодательства с 2015 года: федеральные законы от 08.03.2015 № 32-ФЗ, 04.11.2014 № 347-ФЗ, от 24.11.2014 № 366-ФЗ, от 29.11.2014 № 382-ФЗ; Постановления Правительства РФ от 29.11.2014 № 1279, от 30.07.2014 № 735.
3. Капитальное строительство объектов производственного назначения. Законодательство РФ.
4. Жилищное строительство и законодательство РФ.
5. Участники капитального строительства, их основные функции и взаимоотношения. Совмещение нескольких функций в одном лице.
6. Система саморегулирования в строительстве: свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Тема 2. Учет и налогообложение в подрядных строительных организациях

1. Затраты строительного производства. Классификация затрат. Методы производственного учета затрат строительной продукции.
2. Обеспечение строительства материалами:
 - a. материалы подрядчика; материалы заказчика;
 - b. передача материалов на давальческой основе;
 - c. учет недостач материалов и естественной убыли;
 - d. документооборот по учету материалов; учет оборачиваемых материалов (опалубка, леса и т.д.)
3. Расходы по возведению временных зданий и сооружений. Оформление форм № КС-8, № КС-9.
4. Расходы на гарантийный ремонт; учет сумм гарантийных платежей, удержанных заказчиком. Учет гарантийных обязательств. Резерв на гарантийный ремонт.
5. Затраты по аннулированным договорам и потери от брака.
6. Правоотношения генподрядчика и субподрядчика. Услуги генподрядчика (расходы по организации работ на строительной площадке). Особенности учета у генерального подрядчика.
7. Признание доходов по договорам строительного подряда и методы определения финансового результата с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008):
 - a. объекты бухгалтерского учета по договорам;
 - b. признание доходов и расходов по договору;
 - c. признание финансового результата;
 - d. раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.
8. Бухгалтерский и налоговый учет незавершенного производства: распределение расходов на прямые и косвенные; распределение прямых расходов на остатки незавершенного производства и готовой продукции.
9. Документальное оформление сдачи-приемки работ, услуг. Оформление № КС-2 и № КС-3. Типичные ошибки.
10. Расчеты с бюджетом году по налогам:
 - a. Налог на добавленную стоимость;
 - b. Налог на прибыль организаций. Договора с длительным циклом производства работ;
 - c. Налог на имущество организаций;
 - d. Транспортный налог;
 - e. Земельный налог;
 - f. Плата за загрязнение окружающей среды.

Тема 3. Особенности учета у заказчика (технического заказчика)

1. Учет источников финансирования.
2. Учет капитальных затрат. Структура капитальных вложений:
 - a. Затраты до и после получения разрешения на строительство;
 - b. Затраты после окончания строительства;
 - c. Затраты, не включаемые в капитальные вложения.

3. Понятия «инвентарная», «первоначальная» и «балансовая» стоимость. Формирование стоимости строительства объекта недвижимости в бухгалтерском и налоговом учете. Учет затрат:
 - а. на приобретение земельных участков под строительство;
 - б. по арендной плате за землю, отведенную под строительство;
 - в. по оплате налога на землю в период строительства.
4. Обеспечение строительства материалами.
5. Учет временных титульных зданий и сооружений.
6. Приемка работ по договору подряда.
7. Расходы по выполнению функций заказчика.
8. Определение финансового результата. Отражение в бухгалтерском учете и налогообложение финансового результата от реализации инвестиционного проекта.
9. Передача законченного строительством объекта инвестору (пользователю капитальных вложений). Документальное оформление. Оформление сводных счетов-фактур.

Тема 4. Особенности учета у застройщика

1. Выставление счетов-фактур инвесторам (дольщикам): сводные или посреднические.
2. Ведение застройщиками журнала учета счетов-фактур. Коды по НДС.
3. Порядок отражения средств, поступающих от дольщиков.
4. Порядок отражения в учете доходов застройщика.
5. Расходы застройщика. Застройщик и резерв на гарантийный ремонт.
6. Учет и налогообложение операций по обременению.
7. Передача имущественных прав на объекты недвижимости, в том числе участниками долевого строительства. Определение налоговой базы для налога на прибыль и НДС.
8. Налог на имущество организаций у застройщиков в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств.
9. Особенности уплаты застройщиком земельного налога.

Тема 5. Учет и налогообложение у организации – инвестора

1. Источники финансирования: собственные средства, заемные средства.
2. Учет расходов по займам.
3. Учет расходов на договорные обременения: финансирование объектов социальной и коммунальной инфраструктуры, инженерных сетей для нужд государственных и муниципальных органов власти, компенсация затрат города, связанных с разработкой предпроектной и конкурсной документации, передача части площадей (квартир, машино-мест) в готовом объекте администрации.
4. Учет расходов на приобретение земельных участков для строительства или их аренду.
5. Расходы на благоустройство территории.
6. Переуступка прав на инвестиционный взнос и объект недвижимости.
7. Отражение в учете законченного строительством объекта.
8. Формирование первоначальной стоимости построенного объекта. Плата за присоединение к электросетям. Государственная регистрация объектов недвижимости. Начисление амортизации.
9. Учет построенного объекта, предназначенного для продажи.
10. Учет операций по реализации объекта незавершенного строительства.
11. Расчеты с бюджетом по НДС.
12. Новое в налоге на имущество организаций у инвесторов.

Тема 6. Учет и налогообложение у организации – инвестора-застройщика-заказчика-подрядчика

1. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
2. Расчет налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
3. Возможность принятия НДС к вычету при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Составление счетов-фактур.
5. Заполнение новых форм налоговых деклараций по НДС.
6. Актуальная арбитражная практика у лиц, совмещающих функции.

Тема 7. Учетная политика у участников строительной деятельности

1. Учетная политика для инвесторов.
2. Учетная политика для заказчиков-застройщиков.
3. Учетная политика для подрядчиков.