

[УДК 33.012.23](#)

[ББК 65.052.24](#)

К ВОПРОСУ О ТЕСТОВОЙ ОЦЕНКЕ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Н. А. АЛЕКСЕЕВА

д.э.н., профессор, заведующая кафедрой организации производства
и экономического анализа

ФГБОУ ВО Ижевская государственная сельскохозяйственная акаде-
мия,

г. Ижевск, Россия

В контексте тестовой оценки знаний студентов-бакалавров по направлению подготовки 08.03.01 «Строительство» профиль «Экспертиза и управление недвижимостью» раскрыты основные положения курса по бухгалтерскому учету и налогообложению в строительстве: задачи и принципы бухгалтерского учета, элементы метода бухгалтерского учета, основы налогообложения, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, учет основных средств, начисление амортизации по объектам основных средств, учет оплаты труда, материально-производственных запасов, затрат, формирование себестоимости, учет готовой продукции, особенности учета затрат у инвестора, заказчика-застройщика, подрядчика. Данные вопросы позволяют овладеть рядом профессиональных компетенций.

Ключевые слова: строительство, бухгалтерский учет, налог, налогообложение, затраты, себестоимость, бухгалтерский счет, корреспонденция счетов, прибыль, налог на добавленную стоимость, компетенция

ON THE TEST ASSESSMENT OF COMPETENCES IN ACCOUNTING AND TAXATION IN CONSTRUCTION

N.A. ALEKSEEVA

Professor, Head of the Department of Organization of Production and Economic Analysis

FSBOU VO Izhev State Agricultural Academy,
Izhevsk, Russia

In the context of the test assessment of the knowledge of bachelor students in the direction of preparation 08.03.01 "Construction" profile "Expertise and real estate management" the main provisions of the course on accounting and taxation in construction are disclosed: Tasks and principles of accounting, elements of accounting method, tax basis, accounting for accounts with suppliers and contractors, with buyers and customers, accounting for fixed assets, calculation of depreciation for fixed assets objects, accounting for labor, material and production reserves, costs, formation of cost price, accounting for finished products, peculiarities of accounting for costs at investor, customer-developer, contractor. These questions allow you to master a number of professional competencies.

Keywords: construction, accounting, tax, taxation, expenses, prime cost, accounting account, correspondence of accounts

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве» является одной из важнейших среди тех немногочисленных дисциплин экономического профиля, которые преподаются в вузах на строительных факультетах, в частности, по профилю подготовки «Экспертиза и управление недвижимостью». Безусловно, только знание основ бухгалтерского учета и налогообложения способно создать прочную экономическую основу для формирования таких профессиональных компетенций бакалавров-строителей, как:

- способность проводить анализ технической и экономической эффективности работы производственного подразделения и разрабатывать меры по ее повышению (ПК-7);

- знание организационно-правовых основ управленческой и предпринимательской деятельности в сфере строительства и жилищно-коммунального хозяйства, основ планирования работы персонала и фондов оплаты труда (ПК-10);

- владение методами осуществления инновационных идей, организации производства и эффективного руководства работой людей, подготовки документации для создания системы менеджмента качества производственного подразделения (ПК-11);

- способность разрабатывать оперативные планы работы первичных производственных подразделений, вести анализ затрат и результатов производственной деятельности, составление технической документации, а также установленной отчетности по утвержденным формам (ПК-12);

- знание научно-технической информации, отечественного и зарубежного опыта по профилю деятельности (ПК-13);

- знание основ ценообразования и сметного нормирования в строительстве и жилищно-коммунальном хозяйстве, способность разрабатывать меры по повышению технической и экономической эффективности работы строительных организаций и организаций жилищно-коммунального хозяйства (ПК-21);

- способность к разработке мероприятий повышения инвестиционной привлекательности объектов строительства и жилищно-коммунального хозяйства (ПК-22) [10].

Поэтому весьма актуально разрабатывать эффективные дидактические средства для оценки этих компетенций у студентов.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Не зная, что такое строительство как вид деятельности, невозможно правильно организовать учет и определить сумму налогов. Поэтому оценочные тесты по предмету должны начинаться с проверки знаний о понятиях, их объеме и содержании, структуре элементов, субъектах деятельности, особенностях договорных отношений, принципах и механизмах ценообразования в строительстве [1; 2; 4; 5; 11] и выражаться, например, в следующих позициях.

1. Какой вид строительной деятельности предполагает коренную модернизацию объекта с повышением технического уровня?

- А) техническое перевооружение Б) новое строительство
В) реконструкция Г) расширение.

2. Каковы основные субъекты инвестиционной деятельности?

- А) инвестор, застройщик, подрядчик, девелопер
Б) органы власти, инвестор, застройщик, подрядчик
В) инвестор, застройщик, подрядчик.

3. Какова правовая основа деятельности основных субъектов в строительной деятельности?

- А) соглашение о разделе продукции
Б) инвестиционный договор, договор строительного подряда
В) инвестиционный проект
Г) проектно-сметная документация, бизнес-план, смета на строительство объекта.

4. На каком этапе выполнения инвестиционного проекта происходит передача готового объекта инвестору?

- А) прединвестиционный
Б) инвестиционно-строительный
В) эксплуатационный.

5. Какая организационно-правовая форма капитального строительства используется, когда функции заказчика передаются генеральному подрядчику?

- А) строительство хозяйственным способом
Б) строительство подрядным способом
В) строительство объекта под ключ.

6. Из каких элементов состоят прямые затраты на строительство объектов?

А) стоимость строительных материалов, основная заработная плата строительных рабочих, затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов, прочие прямые затраты

Б) административно-хозяйственные расходы строительной организации, расходы по обслуживанию рабочих.

7. От какой базы начисляются накладные расходы на монтажные работы?

- А) от основной заработной платы рабочих как части прямых затрат
Б) от всей суммы прямых затрат.

8. Какие элементы входят в стоимость строительно-монтажных работ?

- А) прямые затраты и накладные расходы
- Б) прямые затраты и сметная прибыль
- В) прямые затраты и плановые накопления
- Г) прямые затраты, накладные расходы и сметная прибыль.

9. Какова последовательность составления сметной стоимости объекта?

- А) от более мелких объектов к более крупным объектам
- Б) от более крупных объектов к более мелким объектам.

10. Из каких элементов состоит сметная документация?

А) локальные сметы, объектные сметы, сметные расчеты, сводные сметные расчеты, сводка затрат, ведомость сметной стоимости объектов

Б) локальные сметные расчеты, объектные сметные расчеты, сводные сметные расчеты, сводка затрат, ведомость сметной стоимости объектов

В) локальные сметы, объектные сметы, локальные сметные расчеты, объектные сметные расчеты, сметные расчеты, сводные сметные расчеты, сводка затрат, ведомость сметной стоимости объектов.

Теоретические и методические основы бухгалтерского учета и налогообложения должны стать очередными темами изучения. Главное здесь – понять отличия бухгалтерского учета от других видов учета, задачи и принципы бухгалтерского учета, основные элементы метода бухгалтерского учета, в т.ч. метод двойной записи, балансовый метод, схему счета, документооборот, основные и факультативные элементы налогов, налоговые режимы, наиболее распространенные виды налогов в строительстве, корреспонденции счетов по начислению и уплате налогов, выявление конечного финансового результата, начисление и уплата налога на прибыль организаций [2; 4; 7; 8; 13]. Срез экономических знаний мог бы быть получен с помощью следующих тестов.

11. Сколько разделов содержит бухгалтерский баланс?

- А) два
- Б) три
- В) пять
- Г) четыре

12. Если сальдо на начало периода и сальдо на конец периода определяются по дебету счета, то это счет ...

- А) активный
- Б) пассивный
- В) активно-пассивный

13. Из каких частей состоит бухгалтерский счет?

А) из разделов Б) из дебета и кредита

В) из сальдо счета и оборотов по счету

14. Как называется форма первичного учета КС-11?

А) акт приемки законченного строительством объекта

Б) общий журнал работ

В) акт о приемке выполненных работ.

Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Поэтому следует уделить особое внимание расчётам строительной организации с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками [2; 4-7; 9; 11; 12], что достигается с помощью следующих тестов.

15. На каком счете учитываются полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк?

А) счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Б) счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

16. Что такое неотфактурованные поставки?

А) товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступали

Б) излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке

17. Какой корреспонденцией счетов оформляется следующая хозяйственная операция: получены и оприходованы товары на склад от поставщика?

А) Дебет 10 Кредит 60

Б) Дебет 41 Кредит 60

В) Дебет 08 Кредит 60

Г) Дебет 60 Кредит 51

18. Какой корреспонденцией счетов оформляется следующая хозяйственная операция: отражена выручка от реализации товара (работ, услуг)?

А) Дебет 62 Кредит 90.1

Б) Дебет 62 Кредит 91.1

В) Дебет 91.2 Кредит 68

Г) Дебет 51 Кредит 62

19. Если объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование; предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, то данный объект учитывается как ...

- А) предмет труда Б) материально-производственные запасы
В) основное средство Г) элемент оборотных средств

20. Сумма фактических затрат организации на приобретение, оружие и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов называется ...

- А) восстановительная стоимость
Б) первоначальная стоимость
Г) остаточная стоимость
Д) ликвидационная стоимость

21. Какой корреспонденцией счетов оформляется следующая хозяйственная операция: учтено оборудование, требующее монтажа?

- А) Дебет 08 Кредит 60 Б) Дебет 07 Кредит 60
В) Дебет 20 Кредит 02 Г) Дебет 20 Кредит 10

22. Какой корреспонденцией счетов оформляется следующая хозяйственная операция: списаны материалы на строительство?

- А) Дебет 08 Кредит 10 Б) Дебет 08 Кредит 60
В) Дебет 08 Кредит 70 Г) Дебет 01 Кредит 08

В следующей теме по учету основных средств и материально-производственных запасов, затрат, формированию себестоимости продукции, учету готовой продукции и ее продажи, оплаты труда следовало бы уделить внимание вопросам начисления амортизации по основным средствам, составу запасов, методам оценки материалов при их списании в производство, состава элементов затрат, статей затрат, счетам учета готовой продукции, заработной платы, формам и системам оплаты труда.

23. Какой корреспонденцией счетов оформляется следующая хозяйственная операция: начислена амортизация по переданным в аренду основным средствам?

А) Дебет 62 Кредит 90.1 Б) Дебет 20 Кредит 10

В) Дебет 20 Кредит 02 Г) Дебет 08 Кредит 60

24. Какой корреспонденцией счетов оформляется следующая хозяйственная операция: начислен НДС от реализации основного средства?

А) Дебет 91.2 Кредит 02 Б) Дебет 76 Кредит 91.1

В) Дебет 91.2 Кредит 68 Г) Дебет 91.9 Кредит 99

25. Какой финансовый результат оформляется проводкой: Дебет 91.9 Кредит 99?

А) прибыль Б) убыток

26. Какой счет предназначен для выделения НДС из стоимости приходящих товарно-материальных ценностей?

А) счет 20 Б) счет 23 В) счет 19 Г) счет 68.

27. Как называется метод, при котором годовая сумма амортизации определяется путем умножения первоначальной стоимости основного средства на годовую норму амортизации?

А) метод уменьшаемого остатка

Б) линейный метод

В) метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования — кумулятивный метод

Г) метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

28. Как называется метод, при котором начисление амортизации производится исходя из показателей натурального или условно-натурального объема продукции и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования данного объекта основных средств?

А) метод уменьшаемого остатка

Б) линейный метод

В) метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования — кумулятивный метод

Г) метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Д) метод ФИФО

29. Каким методом определяется стоимость списываемых материалов в производство?

А) метод уменьшаемого остатка

Б) линейный метод

В) по средней себестоимости

30. Как называется метод учета затрат, при котором в стоимости строительно-монтажных работ учитываются только прямые затраты?

А) полной себестоимости Б) метод уменьшаемого остатка

В) линейный метод Г) усеченной себестоимости

31. Какой проводкой оформляется начисление основной заработной платы рабочим?

А) дебет 20 Кредит 70 Б) Дебет 20 Кредит 68

В) Дебет 20 Кредит 69 Г) Дебет 20 Кредит 02

32. На каком счете учитываются общепроизводственные расходы?

А) счет 20 Б) счет 23 В) счет 25 Г) счет 26 Д) счет 44

33. На каком счете учитываются общехозяйственные расходы?

А) счет 20 Б) счет 23 В) счет 25 Г) счет 26 Д) счет 44

34. На каком счете учитываются административно-хозяйственные расходы, расходы на обслуживание работников строительства, расходы на организацию работ на строительных площадках, прочие накладные расходы?

А) счет 20 Б) счет 23 В) счет 25 Г) счет 26 Д) счет 44.

35. Как распределяются накладные расходы по видам продукции (услуг)?

А) методом уменьшаемого остатка

Б) линейным методом

В) пропорционально прямым затратам, затратам на оплату труда рабочих.

36. От каких факторов зависит снижение себестоимости готовой продукции в строительстве?

А) роста производительности труда

Б) роста стоимости товарно-материальных ценностей

В) от погодных условий

Г) от способов начисления амортизации

37. На каком счете учитывается готовая продукция по фактической производственной себестоимости?

А) счет 20 Б) счет 40 В) счет 43 Г) счет 41 Д) счет 44.

38. Что показывает тарифный коэффициент?

А) во сколько раз труд работника более высоких разрядов оплачивается выше труда работника 1-го разряда

Б) сложность и уровень квалификации труда

В) выраженный в денежной форме размер оплаты труда за выполненную работу в зависимости от ее сложности или квалификации работника за единицу рабочего времени.

39. Что показывает тарифная ставка?

А) во сколько раз труд работника более высоких разрядов оплачивается выше труда работника 1-го разряда

Б) сложность и уровень квалификации труда

В) выраженный в денежной форме размер оплаты труда за выполненную работу в зависимости от ее сложности или квалификации работника за единицу рабочего времени

40. Какая форма оплаты труда применяется для расчета оплаты труда директора?

А) сдельная

Б) повременная

В) сдельно-прогрессивная

Г) аккордная

41. На каком счете отражаются выплаченные суммы зарплат, премиальных, доходов от участия в капитале, пособия, налогов на доходы физических лиц?

А) дебет счета 70

Б) дебет счета 69

В) кредит счета 70

42. Какой проводкой оформляется удержание НДФЛ из заработной платы работника?

А) Дебет 70 Кредит 50

Б) Дебет 70 Кредит 68

В) Дебет 70 Кредит 73

43. Какой проводкой оформляется перечисление НДФЛ в бюджет?

А) Дебет 68 Кредит 51

Б) Дебет 70 Кредит 51

В) Дебет 51 Кредит 60

44. Какой проводкой оформляется начисление страховых взносов на заработную плату работника основного производства?

А) Дебет 20 Кредит 69

Б) Дебет 25 Кредит 69

В) Дебет 69 Кредит 51

К бухгалтерскому учету и налогообложению у инвестора относятся крайне важные вопросы инвестирования строительства объектов для собственных нужд, для продажи, уступки прав; у заказчика-

застройщик – учет расходов и доходов, финансовых результатов; у подрядчика – учет доходов и расходов при сдаче объекта; у всех перечисленных участников строительства - исчисление налогов на прибыль организаций, НДС [7].

45. Если инвестор намерен использовать завершенный строительством объект в производственных целях, для управления, для сдачи в аренду, т.е. для собственных нужд, какой проводкой это оформляется?

А) первоначальная стоимость объекта, сформированная по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», списывается в дебет счета 01 «Основные средства» или в дебет счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Б) Получив от застройщика долю в готовом объекте, инвестор отражает ее стоимость на счете 41 «Товары».

46. Проценты, уплачиваемые кредитору в связи со строительством объекта, за период строительства объекта относят к ...

А) стоимости инвестиционного актива

Б) прочим расходам

47. Включает ли в себя первоначальная стоимость объекта амортизируемого имущества для целей налогового учета проценты, начисленные за пользование долговыми обязательствами на строительство данного объекта?

А) да Б) нет

48. На каком счете учитывает долгосрочные инвестиции заказчик-застройщик?

А) счет 08 Б) счет 01 В) счет 20

49. Какой счет используется заказчиком-застройщиком для учета целевых средств?

А) счет 91 Б) счет 86 В) счет 51

50. Какой счет используется у подрядчика для учета затрат на строительно-монтажные работы по этапам сдачи работ?

А) счет 43 Б) счет 41 В) счет 46

51. Какой корреспонденцией счетов оформляется начисление «выходного» НДС у подрядчика?

А) Дебет 90.3 Кредит 68 Б) Дебет 19 Кредит 60

В) Дебет 68 Кредит 19

52. Какой корреспонденцией счетов отражается начисление налога на прибыль организаций?

А) Дебет 99 Кредит 68

Б) Дебет 99 Кредит 84

В) Дебет 90.3 Кредит 68

ВЫВОДЫ

Таким образом, оценочные средства по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве» для бакалавров по профилю подготовки «Экспертиза и управление недвижимостью» должны отражать вопросы теории учета и налогообложения и актуальные вопросы учета имущества и обязательств у субъектов строительной деятельности.

Более половины правильных ответов на вопросы тестов гарантирует получения зачета по дисциплине.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева, Н.А. Анализ источников экономического роста и оценка финансового состояния строительных компаний / Н.А. Алексеева // Вектор экономики. – 2019. – № 7 (37). – С. 1.

2. Амутинов, М.А. Проблемы формирования учетной информации при инвестиционно-строительной деятельности / М.А. Амутинов // Бухучет в строительных организациях. – 2011. – № 6. – С. 50-52.

3. Байкалова, Н.А. Незавершенное строительство: бухгалтерский учет и налогообложение / Н.А. Байкалова. В сборнике: Формирование финансово-экономических условий инновационного развития: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 23-25.

4. Дементьев, А.Ю. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве / А.Ю. Дементьев. – СПб.: Питер.; М.: Издательский дом БИНФА, 2008. – 256с.

5. Кармокова, К.И. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве: учебное пособие / К.И. Кармокова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Нац. исследоват. Моск. гос. строит. ун-т. Москва: НИУ МГСУ, 2016. – 244 с.

6. Каширина, М.В., Кульчаева, Х.О. Налоговые аспекты развития строительного бизнеса / М.В. Каширина, Х.О. Кульчаева. – Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – Т. 4. – № 1. – С. 64-75.

7. Костромина, Т.Г. Бухгалтерский учет и налогообложение в долевом строительстве / Т.Г. Костромина. В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации. Материалы VI международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 214-224.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 1.11.2019 г.).

9. Сутормина, Ю.А. Особенности учета затрат в строительной отрасли / Ю.А. Сутормина. В сборнике: Экономическая наука: тенденции развития. Материалы круглого стола магистрантов. – 2017. – С. 175-180.

10. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 марта 2015 г. № 201 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 08.03.01 строительство (уровень бакалавриата)». – Режим доступа: <http://fgosvo.ru/news/7/1109> (дата обращения 1.11.2019 г.).

11. Серебренников, С.С., Харитонов, С.С., Агеева, О.А., Шахматова, Л.С. Основы бухгалтерского учета и анализа. Учебник для вузов. / С.С. Серебренников, С.С. Харитонов, О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – СПб.: Питер, 2017. – 448 с.

12. Соколов С.П. Учет материально-производственных запасов подрядных строительно-монтажных организаций / С.П. Соколов // Бухучет в строительных организациях. – 2009. – № 4. – С. 5-8.

13. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 1.11.2019 г.)