



Бесплатный семинар «Бухгалтерский и налоговый учет в строительной деятельности»

Дата проведения семинара: 30 октября 2014 г. (с 10.00 до 17.00, начало регистрации в 9:30)

Место проведения: г. Москва, ул. Кожевническая, д. 14, стр. 2, 2 этаж

Докладчик: Гусева Наталия Михайловна, к.э.н., аудитор, Государственный советник 2 класса, директор Центра Образования и внутреннего контроля Института дополнительного профессионального образования «Международный финансовый центр»

Для региональных партнеров семинар проводится с использованием дистанционных технологий через Интернет-класс (вебинар).

Для участия необходимо в срок до 28.10.2014г. прислать заполненную заявку на электронный адрес: etorg@as-sro.ru.

Программа семинара

09:30 – 10:00

Регистрация слушателей

10:00 – 13:00

- Заключение договора с заказчиком. Порядок и условия передачи результата выполненных работ заказчику.
- Получение предварительной оплаты от заказчика как в денежной, так и в неденежной форме. Порядок начисления НДС при получении предварительной оплаты.
- Перечисление предварительной оплаты субподрядчику. Другие варианты финансирования субподрядчика.
- Затраты на выполнение строительно-монтажных работ (СМР). Методы учета затрат на выполнение СМР. Статьи учета затрат. Выбор оптимального метода учета затрат по статьям. Прямые и косвенные расходы (затраты) в регистрах бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли.
- Учет материальных затрат на выполнение строительно-монтажных работ. Выбор оптимальной системы учета поступления материалов и списания их в производство. Требования ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Затраты на возведение, содержание и ликвидацию временных нетитульных зданий и сооружений, инструмента, хозяйственного инвентаря. Специальная и фирменная одежда.
- Учет затрат на содержание строительных машин и механизмов. Требования ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Учет грузового автотранспорта. Учет легкого автотранспорта.
- Учет заработной платы и отчислений в фонды.



- Командировочные расходы линейного персонала и аппарата управления.
- Управленческие и коммерческие затраты подрядчика.
- Генеральный подрядчик и субподрядчики. Возможность применения ОСНО и УСН. Расчеты с субподрядчиками. Порядок принятия работ от субподрядчиков. Услуги генерального подрядчика.

13:00 – 14:00

Обед

14:00 – 17:00

- «Котловой» метод учета себестоимости СМР. Возможность его применения в регистрах бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Списание понесенных расходов (затрат) на реализацию СМР и определение величины незавершенного производства.
- Позаказный (договорной) метод учета себестоимости СМР. Выбор единицы себестоимости учета с учетом требований ПБУ 2/2008 и IAS 11. Списание понесенных расходов (затрат) на реализацию СМР и определение величины незавершенного производства.
- Методы определения выручки от реализации СМР в регистрах бухгалтерского учета:
 - — исходя из условий договора;
 - — по мере готовности.
- Требования ПБУ 2/2008 и IAS 11 к учету выручки способом «по мере готовности».
- Начисление дохода от реализации СМР для целей налогообложения прибыли. Требования п. 2 ст. 271 НК РФ к начислению доходов от реализации СМР.
- Определение финансового результата с учетом требований ПБУ 2/2008 и IAS 11.
- Определение налогооблагаемой прибыли по долгосрочным договорам подряда.
- Временные и постоянные разницы, возникающие при применении ПБУ 2/2008. Возможно ли их избежать.
- Денежные и неденежные расчеты с заказчиком. Взаимозачеты. Гарантийное удержание.
- Возможность понесения расходов после передачи результата работ заказчику. Исправление недоделок и выявленного брака. Затраты на работы, которые не могли быть выполнены при сдаче объекта.
- Закрытие обособленного подразделения, снятие с налогового учета.

