

УДК 34

## Правовая модель аудиторской проверки деятельности застройщиков, осуществляющих строительство по договорам долевого участия

**Жуков Алим Людинович**

Аспирант,  
Кубанский государственный аграрный университет,  
350044, Российская Федерация, Краснодар, ул. Калинина, 13;  
e-mail: Alim L. Zhukov@mail.ru

**Кисилевич Татьяна Ивановна**

Доктор экономических наук, профессор,  
генеральный директор ООО «Интер-аудит-инвест»,  
354000, Российская Федерация, Сочи, ул. Тоннельная, 29;  
e-mail: audit@iai-audit.ru

Publishing House "ANALITIKA RODIS" (analitikarodis@yandex.ru) <http://publishing-vak.ru/>

### Аннотация

Изменения в законодательстве, регламентирующем деятельность застройщиков, осуществляющих строительство по договорам долевого участия, требуют от специалистов финансово-экономических постоянного повышения квалификации изучением теории, практики, аналитических подходов к различным ситуациям, оперативного контроля над деятельностью всех участников в системе «застройщик-дольщик». Необходимость проведения обязательной аудиторской проверки, предоставление промежуточная отчетность застройщиком повышают роль аудитора и доверие дольщиков к отчетности и к деятельности застройщика в целом. Авторами обозначены сложные вопросы, появившиеся в связи с введенными в действие изменениями для организаций, занимающихся долевым строительством объектов недвижимости; сделан акцент на необходимость их изучения при формировании группы аудиторской проверки. Обращено внимание на необходимость проверки уровня компетенции членов группы с учетом изменений в деятельности застройщиков, документирование консультационной помощи, предоставляемой более опытными аудиторами для снижения аудиторских рисков.

### Для цитирования в научных исследованиях

Жуков А.Л., Кисилевич Т.И. Правовая модель аудиторской проверки деятельности застройщиков, осуществляющих строительство по договорам долевого участия // Вопросы российского и международного права. 2018. Том 8. № 9А. С. 48-55.

### Ключевые слова

Аудит, дольщики, долевое участие в строительстве, застройщик, группа аудиторской проверки, документирование проверки.

## Введение

Проблемы, существующие у организаций, занимающихся долевым строительством объектов недвижимости, проведенный специалистами анализ этих проблем и связанных с ними вопросов обманутых дольщиков позволили правительству подготовить ряд существенных изменений в законодательные акты РФ – Федеральный закон от 01.07.2018 № 175-ФЗ (далее – Закон №175). За исключением некоторых положений Закон №175 вступил в действие с 01.07.2018. Значительные изменения в законодательстве требуют от всех работников финансово-экономических служб, а также от консультантов и аудиторов, новых знаний, осмысления принятых изменений и принятия оптимальных аналитических решений. Кроме того, необходимо хорошо знать и применять на практике вышедший ранее приказ Минстроя России от 11.05.2018 №275/пр, которым утверждено соответствующее Положение по размещению информации застройщика (далее – Положение). Следует отметить, что принятые изменения в рассматриваемой деятельности, широко обсуждаются, вносятся различные проекты и предложения по дальнейшему улучшению развитию механизма защиты прав дольщиков, изучаются, специалистами в области экономики, строительства проводятся многочисленные курсы, семинары, тренинги, направленные на профессиональную помощь директорам, финансистам, бухгалтерам, которые связаны с деятельностью застройщиков, подрядчиков и всех специалистов, причастных к деятельности организаций-застройщиков. Аудиторам также необходимо подготовиться к изменениям Закона №175, аудирова финансовую отчетность и консультируя организаций-застройщиков. По данным РБК число договоров долевого строительства превышает 1,1 млн. штук, а объем денежных средств – более 3, 4 трлн. руб.

## Основная часть

Обязательный аудит финансовой отчетности организаций-застройщиков, действующих в рамках договоров долевого участия (далее – ДДУ) стимулирует аудиторов и консультантов, связанных с долевым строительством, постоянно повышать уровень своих знаний. Изменения в законодательстве, в том числе требования к повышению прозрачности информации сайтов застройщиков и увеличивающийся ее объем позволяют аудиторам более детально познакомиться с деятельностью аудируемого лица, с которым договор заключается впервые. Обязательность прохождения аудиторской проверки организациями в рамках ДДУ предполагает определенную степень защиты интересов дольщиков. А с другой стороны, сама организация должна быть заинтересована в проведении аудиторской проверки, консультационного сопровождения и в других качественных услугах. Качество аудиторской проверки – сложный вопрос, требующий комплексного подхода. Отметим, что аудит деятельности по ДДУ требует от аудитора специфических знаний, заключающихся в ряде особенностей учета и налогообложения [Жуков, 2015]. Некоторые заказчики понимают его как гарантию отсутствия требований со стороны налогового органа при камеральных и выездных проверках. Здесь застройщики прибегают к различным так называемым схемам, позволяющим избегать ряда проблем после сдачи объектов, поэтому аудиторам и дольщикам целесообразно проверять портфолио застройщика, например, как предложено авторами ранее [Кисилевич, 2012].

Приведем пример такого действия застройщика ООО «САКС» (ИНН КПП7706541928 / 503601001), осуществлявшего строительство ЖК «Парк Горького» в г. Сочи. Для целей

строительства был открыт в городе Сочи филиал ООО «САКС». Ликвидация организации произошла 19.06.2014 в форме прекращения деятельности – реорганизация в форме присоединения. В последствии ООО «Сакс», переуступив права и обязанности ООО «САКС Игрушки», присоединилось к ООО «ЛАДЕЯ» в г. Казань (ИНН/КПП 1655271821 / 165501001), основным видом экономической деятельности которого является деятельность в области права и бухгалтерского учета. Настораживает тот факт, что ООО «ЛАДЕЯ», присоединив к себе более десятка организаций, в настоящее время успешно ликвидируется. 17.09.2018 налоговым органом принято решение об исключении ООО «ЛАДЕЯ» из ЕГРЮЛ – <https://www.rusprofile.ru/egrul?ogrn=1131690042637>. Эту так называемую нами «схему» можно проследить по данным сайта nalog.ru. Таким образом, реорганизации фирмы преследовала цель не дальнейшего успешного экономического развития, а прекращение деятельности и исключения из ЕГРЮЛ. Изменения в действующем законодательстве должны позитивно повлиять не только на деятельность застройщиков, но и на защиту интересов всех сторон, в том числе подрядных организаций, сотрудников, управляющих компаний, которые работают с такими продуктами на рынке и не отвечают за брак застройщика.

Большое значение для успешного проведения проверки имеет правильно подобранная группа аудиторов и рациональное распределение обязанностей между членами группы. При проведении проверок функционирования внутренней системы контроля качества как аудитора, так и аудиторской организации, вопросу документирования подбора группы проверки обязательно уделяется внимание. При проведении аудиторской проверки индивидуальными предпринимателями, которые по действующему законодательству имеют право осуществлять обязательный аудит, рабочий документ формирования группы не создается при отсутствии аудиторов, работающих по найму у физического лица- предпринимателя.

Правильность формирования группы проверки в аудиторской организации заключается в наличии у аудиторов и помощников аудиторов соответствующего опыта и теоретических знаний о специфической деятельности застройщиков в плане постановки, организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, договорных отношений, особенно отношений с дольщиками и т.п. В соответствии с п.31 МСКК 1 аудиторская организация устанавливает политики и процедуры для того, чтобы аудиторское задание было выполнено максимально правильно и в соответствующие сроки. В связи с тем, что изменения в рассматриваемом законодательстве являются существенными, многие вопросы деятельности застройщика, взаимоотношений застройщика, дольщиков и собственников, порядка ведения операций по расчетным счетам застройщика, полнота и прозрачность информации о застройщике, о проекте строительства и другие вопросы, необходимо, чтобы осуществлением контроля над выполнением заданий занимались аудиторы, владеющие вопросами изменений и дополнений в законодательство. Обязательно должны быть внедрены политики и процедуры по проверке качества выполнения задания, включающие знания последних изменений в законодательстве по долевному строительству.

Важную роль в качественном формировании группы и успешной аудиторской проверки заказчика играют проводимые самой аудиторской организацией семинары, тренинги, в том числе изучение материалов арбитражных судов. Необходимо понимание наличия разных подходов у налоговых органов по некоторым существенным вопросам формирования счетов 08 и 86, отражения учета расчетов с дольщиками, определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, в том числе за счет различных расценок на один м<sup>2</sup> и т.д. и обоснования их отклонений [Кисилевич, Азарова, 2016].

Обращаем внимание на факт необходимого документирования выводов по возникающим в ходе проверки или на этапе ее планирования спорным вопросам, а также на факт документирования отсутствия неразрешенных вопросов в аудиторской группе. Неразрешенные вопросы при аудиторской проверке деятельности застройщика могут возникать при наличии спорной арбитражной практики по вопросам бухгалтерского и налогового учета, отражения в учете сумм претензий дольщиков, по вопросам наличия недобросовестных поставщиков и т.д. [Кисилевич, 2012].

Опыт участия авторов в аудиторских проверках, проведении консультаций и семинаров по вопросам учета и налогообложения деятельности застройщиков в свете изменений и дополнений в 214-ФЗ, позволил выделить ряд вопросов, актуальных в текущее время для уже действующих организаций в рамках изменений с 01.07.2018 по деятельности застройщиков:

- применение положений Закона №214-ФЗ к застройщикам, которые получили разрешения на строительство до 01.07.2018;
- открытие расчетных счетов в уполномоченном банке до 01.09.2018, причем по каждому разрешению на строительство, которое было получено до 01.07.2018;
- особенности использования расчетного счета, открытого в уполномоченном банке до 01.07.2018;
- возможность изменения (выбора иного) уполномоченного банка;
- возможность ведения хозяйственных операций по иной деятельности, кроме долевого строительства, по ранее открытым счетам;
- аспекты пояснений к финансовой отчетности, кроме табличных форм пояснения; обязательное предоставление промежуточной бухгалтерской отчетности; раскрытие информации по бенефициарным владельцам; информации по ДДУ;
- учет правовых последствий нецелевого использования средств ДДУ, особенности организации системы внутреннего контроля;
- персональные ограничения деятельности главного бухгалтера и директора, ответственность застройщика в свете требований 304-ФЗ;
- анализ новых требований к рекламе привлечения средств по ДДУ, ее бухгалтерский и налоговый учет;
- учет и налогообложение операций нежилых помещений по ДДУ;
- отдельный учет облагаемые и необлагаемые налогом на добавленную стоимость операций; возможность применения статьи 145 НК РФ; правило «пяти процентов»;
- расширение состава расходов застройщика по средствам ДДУ;
- особенности учета расходов застройщика на приобретение и аренду земельных участков, снос построек и расселение их жильцов и прочие, а также расходов после
- условия продолжения строительства по нескольким имеющимся ранее разрешениям;
- расчет застройщиком собственных средств;
- учет финансирования объектов долевого строительства по вариантам: 1) за счет средств дольщиков; 2) за счет собственных средств заказчика-застройщика;
- учет и расчет себестоимости одного квадратного метра жилых и нежилых помещений;
- прочие вопросы изменений в деятельности застройщиков по ДДУ, в которых аудитору необходимо разбираться.

Обращаем внимание аудиторов на целесообразность проверки факта наличия на сайте Единого федерального реестра сведений о фактах деятельности юридических лиц, так как эта обязанность для аудируемых организаций введена еще с 01.10.2016 года.

Процесс формирования группы аудиторов или выбор одного аудитора может быть осуществлен не только исходя из нагрузки аудиторов компании, но и по результатам тестирования их компетенций в области деятельности застройщиков по ДДУ.

В соответствии с п.29 А28 МСКК 1 аудиторская организация (аудитор-ИП) должны обеспечить разумную уверенность в том, что сотрудники, включенные в группу проверки организации, осуществляющей деятельность по ДДУ, имеют достаточный уровень квалификации и компетентны проводить эту проверку в современных условиях изменения законодательства, связанного с долевым строительством. Таким образом, согласно п.31 указанного стандарта организация (ИП) должны документировать сам процесс назначения своих сотрудников в группу проверки.

Следует также предусмотреть возможность проверки деятельности менее опытных участников группы более опытными аудиторами.

Аудиторской организации необходимо также обеспечить возможность проведения консультаций по различным вопросам, возникающим у членов группы по деятельности застройщика, обеспечить документирование этих процессов. Целесообразно разработать и внедрить локальный документ, позволяющий определить уровень профкомпетенции консультирующего, например, проведение тестирования по вновь принятым законам, письмам, анализу арбитражной практики для тех аудиторов и (или) консультантов, к которым будут обращаться члены группы за помощью. Аудиторы, проверяющие заказчиков – застройщиков, их подрядчиков должны разбираться в проектных декларациях, формировании стоимости квадратного метра жилого и нежилого помещения при продаже дольщикам и другим лицам, налогообложения сделок с зависимыми лицами и т.п. Интересным с точки зрения налогообложения и необходимости выработки правильного подхода к формированию финансового результата является Постановление АС Северо-Кавказского округа от 19.03.2018 N Ф08-365/2018 по делу N А32-24717/2016. Определением ВС РФ от 16.07.2018 N 308-КГ18-9809 организации было отказано в передаче дела в Судебную коллегия по причине неправильного формирования внереализационного убытка. По мнению авторов, качественная аудиторская проверка финансовой отчетности застройщика, консультирование главного бухгалтера по трактуемым неоднозначно вопросам и ситуациям в налоговом учете позволила бы избежать таких доначислений со стороны проверяющего органа. К сожалению, как показывает практика взаимодействия с организациями в вопросах на семинарах, консалтинге, участия в аудиторских проверках некоторые вопросы, требующие всестороннего анализа сотрудниками финансово-экономических служб, решаются руководством единолично, без обсуждения возможных последствий и ситуаций, нехарактерных даже для застройщиков.

### **Заключение**

Таким образом, в связи с принятыми и планируемыми к принятию изменениями в направлении деятельности «застройщик – дольщик», в предстоящих аудиторских проверках аудиторам и прочим специалистам группы проверок, консультантам необходимо совершенствовать свои знания и развивать компетенции, необходимые для составления полного пакета рабочей документации аудитора и снижения аудиторских рисков в своей деятельности.

### **Библиография**

1. Для дольщиков и застройщиков: что изменят поправки в 214-ФЗ РБК. URL: <https://realty.rbc.ru/news/5b39e5df9a7947709b5b1b8a>

2. Жуков А.Л. О некоторых методических вопросах формирования себестоимости построенного жилого дома // Актуальные направления развития бухгалтерского учета, налогообложения и статистики в инновационно-ориентированной экономике. Материалы IV международной научно-практической конференции. 2015. С. 65-67.
3. Жуков А.Л., Кисилевич Т.И. Аудит деятельности организации по договорам участия в долевом строительстве // Экономика и предпринимательство. 2015. № 6-3 (59). С. 419-422.
4. Кисилевич Т.И. К вопросу проверки добросовестности контрагента // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты материалы 2-й Международной научно-практической конференции. 2012. С. 125-128.
5. Кисилевич Т.И., Азарова В.С. Интернет-портфолио санаторно-курортной организации // Молодежь в науке: новые аргументы. Сборник научных работ V международного молодежного конкурса. 2016. С. 151-158.
6. Международный стандарт контроля качества. Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н).
7. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017).
8. Письмо Минфина РФ от 29.01.2008 N 07-05-06/18 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год».
9. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 19.03.2018 N Ф08-365/2018 по делу N А32-24717/2016.
10. Постановление Правительства РФ от 11.06.2018 N 673 «Об утверждении Правил расчета собственных средств застройщика, имеющего право на привлечение денежных средств граждан и юридических лиц для строительства (создания) многоквартирных домов на основании договора участия в долевом строительстве в соответствии с Федеральным законом «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».
11. Приказ Минстроя России от 11.05.2018 № 275/пр «Об утверждении Положения о порядке, составе, способах, сроках и периодичности размещения информации застройщиками в единой информационной системе жилищного строительства, указанной в статье 23.3 Федерального закона «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2018 № 51313).
12. Федеральный закон «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 304-ФЗ).
13. Федеральный закон от 01.07.2018 № 175-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

## **Legal model of auditing the activities of developers engaged in construction under equity participation agreements**

**Alim L. Zhukov**

Postgraduate,  
Kuban State Agricultural University,  
350044, 13, Kalinina st., Krasnodar, Russian Federation;  
e-mail: Alim L. Zhukov@mail.ru

**Tat'yana I. Kisilevich**

Doctor of Economics, Professor,  
CEO of LLC "Inter Audit Invest",  
354000, 29, Tonnel'naya st., Sochi, Russian Federation;  
e-mail: audit@iai-audit.ru

## Abstract

Changes in legislation regulating the activities of developers engaged in construction under equity agreements require financial and economic specialists to continually improve their skills by studying theory, practice, analytical approaches to various situations, and operational control over the activities of all participants in the developer-shareholder system. The need for a mandatory audit, the provision of interim reports by the developer increase the role of the auditor and the confidence of the co-investors in reporting and in the activities of the developer as a whole. The authors have identified complex issues that have arisen in connection with the changes put into effect for organizations involved in the shared construction of real estate; emphasis is placed on the need to study them when forming the audit team. Attention is drawn to the need to check the level of competence of members of the group, taking into account changes in the activities of developers, documenting the advice provided by more experienced auditors to reduce audit risks. Due to the changes adopted by and planned for adoption in the “developer – shareholder” relations, in the upcoming audits by auditors and other specialists of the audit team, consultants need to improve their knowledge and develop the competencies necessary to compile a full package of auditor’s working documentation and reduce audit risks in their activities.

## For citation

Zhukov A.L., Kisilevich T.I. (2018) Pravovaya model' auditorskoi proverki deyatelnosti zastroishchikov, osushchestvlyayushchikh stroitel'stvo po dogovoram dolevogo uchastiya [Legal model of auditing the activities of developers engaged in construction under equity participation agreements]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 8 (9A), pp. 48-55.

## Keywords

Audit, share holders, equity participation in construction, developer, audit team, documenting the audit.

## References

1. *Dlya dol'shchikov i zastroishchikov: chto izmenyat popravki v 214-FZ RBK* [For real estate investors and developers: what will change the amendments in 214-FZ RBC]. Available at: <https://realty.rbc.ru/news/5b39e5df9a7947709b5b1b8a> [Accessed 09/09/2018]
2. *Federal'nyi zakon «Ob uchastii v dolevom stroitel'stve mnogokvartirnykh domov i inykh ob"ektov nedvizhimosti i o vnesenii izmenenii v nekotorye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii» (v redaktsii Federal'nogo zakona ot 3 iyulya 2016 g. № 304-FZ)* [Federal Law “On Participation in the Share Construction of Apartment Buildings and Other Real Estate Objects and on Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation” (as amended by Federal Law of July 3, 2016 No. 304-FZ)].
3. *Federal'nyi zakon ot 01.07.2018 № 175-FZ «O vnesenii izmenenii v Federal'nyi zakon «Ob uchastii v dolevom stroitel'stve mnogokvartirnykh domov i inykh ob"ektov nedvizhimosti i o vnesenii izmenenii v nekotorye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii» i otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii»* [Federal Law of 01.07.2018 No. 175-FZ “On Amendments to the Federal Law“ On Participation in the Shared Construction of Apartment Buildings and Other Real Estate Objects and on Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation ”and Certain Legislative Acts of the Russian Federation”].
4. Kisilevich T.I. (2012) K voprosu proverki dobrosovestnosti kontragenta [On the issue of checking the integrity of the counterparty]. In: *Strategiya sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya obshchestva: upravlencheskie, pravovye, khozyaistvennye aspekty materialy 2-i Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Strategy of the socio-economic development of society: managerial, legal, economic aspects materials of the 2nd International Scientific and Practical Conference].
5. Kisilevich T.I., Azarova V.S. (2016) Internet-portfolio sanatorno-kurortnoi organizatsii [Internet Portfolio of the Sanatorium-Resort Organization]. In: *Molodezh' v nauke: novye argumenty. Sbornik nauchnykh rabot V*

- mezhdunarodnogo molodezhnogo konkursa* [Youth in Science: New Arguments. Collection of scientific papers of the V international youth competition].
6. *Mezhdunarodnyi standart kontrolya kachestva. Kontrol' kachestva v auditorskikh organizatsiyakh, provodyashchikh audit i obzornye proverki finansovoi otchetnosti, a takzhe vypolnyayushchikh prochie zadaniya, obespechivayushchie uverenost', i zadaniya po okazaniyu sopushtvuyushchikh uslug (vveden v deistvie na territorii Rossiiskoi Federatsii Prikazom Minfina Rossii ot 24.10.2016 N 192n)* [International quality control standard. Quality control in audit organizations conducting audits and reviews of financial statements, as well as performing other tasks that provide assurance, and tasks related to the provision of related services (entered into force in the territory of the Russian Federation by the Order of the Ministry of Finance of Russia dated 10.24.2016 N 192n)].
  7. «*Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' vtoraya)*» ot 05.08.2000 N 117-FZ (red. ot 29.07.2017) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.10.2017) [“The Tax Code of the Russian Federation (Part Two)” of 05.08.2000 N 117-FZ (as amended on 07.29.2017) (as amended and added, entered into force on 01.10.2017)].
  8. *Pis'mo Minfina RF ot 29.01.2008 N 07-05-06/18 «Rekomendatsii auditorskim organizatsiyam, individual'nym auditoram, auditoram po provedeniyu audita godovoi bukhgalterskoi otchetnosti organizatsii za 2007 god»* [Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation of January 29, 2008 No. 07-05-06 / 18 “Recommendations to audit organizations, individual auditors, and auditors on conducting an audit of organizations' annual financial statements for 2007”].
  9. *Postanovlenie Arbitrazhnogo suda Severo-Kavkazskogo okruga ot 19.03.2018 N F08-365/2018 po delu N A32-24717/2016* [Resolution of the Arbitration Court of the North Caucasus District of 03/19/2018 N F08-365 / 2018 in case N A32-24717 / 2016].
  10. *Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 11.06.2018 N 673 «Ob utverzhdenii Pravil rascheta sobstvennykh sredstv zastroishchika, imeyushchego pravo na privilechenie denezhnykh sredstv grazhdan i yuridicheskikh lits dlya stroitel'stva (sozdaniya) mnogokvartirnykh domov na osnovanii dogovora uchastiya v dolevom stroitel'stve v sootvetstvii s Federal'nym zakonom «Ob uchastii v dolevom stroitel'stve mnogokvartirnykh domov i inykh ob"ektov nedvizhimosti i o vnesenii izmenenii v nekotorye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii»* [Resolution of the Government of the Russian Federation of 11.06.2018 N 673 “On approval of the Rules for calculating the own funds of the developer, who has the right to raise funds from citizens and legal entities for the construction (creation) of apartment buildings on the basis of an agreement on participation in shared construction in accordance with Federal Law “On participation in the shared construction of apartment buildings and other real estate objects and on introducing amendments to some legislative acts of the Russian Federation”].
  11. *Prikaz Ministroya Rossii ot 11.05.2018 № 275/pr «Ob utverzhdenii Polozheniya o poryadke, sostave, sposobakh, srokakh i periodichnosti razmeshcheniya informatsii zastroishchikami v edinoi informatsionnoi sisteme zhilishchnogo stroitel'stva, ukazannoi v stat'e 23.3 Federal'nogo zakona «Ob uchastii v dolevom stroitel'stve mnogokvartirnykh domov i inykh ob"ektov nedvizhimosti i o vnesenii izmenenii v nekotorye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii».* (Zaregistrirvano v Minyuste Rossii 07.06.2018 № 51313) [Order of the Ministry of Construction of Russia of 11.05.2018 No. 275 / pr “On Approval of the Regulations on the Procedure, Composition, Methods, Dates, and Frequency of Information Placing by Developers in the Unified Information System for Housing Construction, specified in Article 23.3 of the Federal Law “On Participation in Multiple Construction houses and other real estate objects and on introducing amendments to some legislative acts of the Russian Federation”. (Registered in the Ministry of Justice of Russia 07.06.2018 No. 51313).].
  12. Zhukov A.L. (2015) O nekotorykh metodicheskikh voprosakh formirovaniya sebestoimosti postroennogo zhilogo doma [On some methodological issues of formation of the cost of a residential house built]. In: *Aktual'nye napravleniya razvitiya bukhgalterskogo ucheta, nalogooblozheniya i statistiki v innovatsionno-orientirovannoi ekonomike. Materialy IV mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Actual directions of development of accounting, taxation and statistics in an innovation-oriented economy. Proceedings of the IV International Scientific and Practical Conference].
  13. Zhukov A.L., Kisilevich T.I. (2015) Audit deyatel'nosti organizatsii po dogovoram uchastiya v dolevom stroitel'stve [Audit of the organization's activities under contracts of participation in shared construction]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo* [Economy and Entrepreneurship], 6-3 (59), pp. 419-422.