

Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«Центр обучения и подготовки кадров»

УТВЕРЖДАЮ

Директор АНО «ЦОИПК»

И.Ю. Чазова

«06»

2020 г.



ПРОГРАММА
дополнительного профессионального образования
(повышения квалификации)
«Бухгалтер со знанием 1С: Бухгалтерия»

Москва, 2020 г.

Пояснительная записка

Данная программа предназначена для повышения уровня подготовки, квалификации бухгалтеров, для соответствия требованиям, предъявляемым современной рыночной экономикой.

Данная программа разработана в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07. 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам"(ДПО), а также Приказом Министерства труда Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 25.03.2019г. № 54154).

К ее освоению допускаются лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование, а также лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Объем программы: программа рассчитана на 72 часа очного обучения, срок освоения образовательной программы составляет 18 занятий (1 месяц – 2 месяца, 1 неделя) или 24 занятия (3 месяца или 12 недель).

Форма обучения: очная.

Цель программы: состоит в овладении обучающимися комплекса знаний, позволяющих самостоятельно вести бухгалтерский учет малого предприятия или работать в должности бухгалтера/помощника бухгалтера на крупном предприятии.

Содержание программы: учитывает требования профессионального стандарта, квалификационные требования, указанные в квалификационных справочниках по соответствующим должностям и квалификационные требования к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей бухгалтера.

Курс обучения разделен на два этапа: обучающиеся изучают сначала теоретические основы бухгалтерского и налогового учета, применяя полученные знания в решении практических задач, и параллельно приступают к освоению программы «1С: Бухгалтерия 8».

Обучение, организованное таким образом, позволяет закрепить пройденный теоретический материал, получить практические навыки ведения бухучета в программе 1С. Использование в обучении программы «1С: Бухгалтерия 8» дает возможность обучающимся освоить программный продукт, который автоматизирует работу бухгалтера, избавит его от рутинных операций и возникновения ошибок.

Планируемый результат обучения:

По окончании курса обучающийся *должен знать и уметь:*

- Грамотно составлять первичные бухгалтерские документы и проверять документы контрагентов.
- Формировать учетные регистры, которые дают информацию о поступлениях и списаниях средств на предприятии, о возникновении долгов фирмы перед партнерами и партнеров перед фирмой, об увеличении и уменьшении капитала на предприятии, а также иную группировку информации за требуемый период, необходимую для анализа деятельности фирмы.
- Отражать в бухгалтерском учете взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчеты по претензиям при поставках товарно-материальных ценностей.

- Отражать в бухгалтерском учете операции с подотчетными лицами по приобретениям для хозяйственных нужд предприятия и командировочным расходам.
- Начислять заработную плату работникам, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам, рассчитывать и отражать в учете удержание налога на доходы физических лиц, алиментов, недостач с работников, сумму к выплате, а также знать порядок депонирования заработной платы. Рассчитывать взносы на социальное страхование.
- Отражать и возмещать НДС при покупке товарно-материальных ценностей, работ, услуг, а также начислять НДС при продаже товаров, продукции, работ, услуг, заполнять счета-фактуры, книгу продаж и книгу покупок.
- Формировать себестоимость готовой продукции, оказанных услуг или выполненных работ. Отличать доходы и расходы по обычным видам деятельности от прочих доходов и расходов.
- Рассчитывать финансовый результат по хозяйственной деятельности, анализировать влияние на прибыль (убыток) расходов и доходов предприятия.
- Отражать операции покупки и реализации товаров в оптовой и розничной торговле.
- Закрывать финансовый год при реформации баланса.

Организационно-педагогические условия:

Организационно-педагогические условия реализации образовательной программы обеспечивают ее реализацию в полном объеме, качество подготовки обучающихся, соответствие применяемых форм, средств, методов обучения планируемым результатам освоения программы.

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается 45 минут.

При организации самостоятельной работы обучающихся используются учебные методические материалы, что способствует успешному освоению учебного материала.

Имеются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, промежуточной и итоговой аттестации. Аудитории укомплектованы специализированной мебелью: столы, стулья, ученическая доска, стол преподавателя, компьютерные столы, компьютеры, оснащенные программой «1С», имеются кулеры с питьевой водой, проведено дополнительное освещение.

Реализация программы обеспечена педагогическими работниками. Все преподаватели имеют высшее образование.

При подготовке обучающихся преподаватели стремятся органично сочетать глубокую теоретическую подготовку и развитие системы практических знаний и навыков, обеспечивая высокую конкурентоспособность прошедших обучение.

Все преподаватели, участвующими в реализации данной программы, являются специалистами с большим опытом практической деятельности.

Виды учебных занятий:

В процессе обучения по данной программе возможно применение разнообразных видов учебных занятий, в зависимости от сложности материала и его практического применения. Решение о выборе вида учебного занятия принимает педагог. Вид занятий прописан в каждом учебном плане в разделе «Форма контроля и виды занятий». Педагог может использовать следующие виды занятий:

- лекционное занятие
- практическое занятие
- семинарское занятие
- контрольная работа
- консультация
- самостоятельная работа
- учебная практика
- выполнение творческих, тематических работ и их защита
- деловые игры
- занятие диспут, круглый стол и другие виды учебных занятий.

При организации учебного процесса используются не только традиционные форматы проведения занятий, но и интерактивные формы обучения, дискуссии, лекции-беседы, ролевые игры (работа в группах) и др. Использование интерактивных образовательных технологий способствует повышению интереса и мотивации обучающихся, активизации мыслительной деятельности и

творческого потенциала, делает более эффективным усвоение материала, позволяет индивидуализировать обучение. Все эти технологии в совокупности обеспечивают успешное освоение учебного материала дисциплин.

Форма аттестации:

Освоение первого модуля завершается промежуточной аттестацией в форме экзамена, который проходит в виде тестирования.

Освоение второго модуля завершается промежуточной аттестацией в форме экзамена, который проводится в виде решения практической задачи по расчету следующих налогов: НДФЛ, НДС, взносов на социальное страхование, налога на имущество, налога на прибыль, ЕНВД и налога при УСН.

Освоение программы завершается итоговой аттестацией в форме экзамена, который включает в себя:

- проверку теоретических знаний (тестирование)- оценка
- проверку практических знаний (решение практической задачи программе «1С: Бухгалтерия 8») – оценка.

Лицам, успешно освоившим соответствующую дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдаются документы установленного образца - удостоверение о повышении квалификации «Бухгалтер».

Календарный учебный график:

Образовательный процесс начинается по мере набора групп слушателей.

1) Проведение занятий ежедневно по будням 5 раз в неделю.

Общий срок обучения – 1 месяц.

График учебного процесса									Сводные данные по бюджету времени	
Месяц	1 месяц обучения				2 месяц обучения				Недели	Часы
№ недели	1	2	3	4	5	6	7	8		
	Т	Т/ПА/Т	П/ПА/Т	П/ПА/ИА					4	72

Т – теоретическое обучение, П-практическое обучение, ПА – промежуточная аттестация, ИА – подготовка и итоговая аттестация.

2) Проведение занятий 2 раза в неделю.

Общий срок обучения – 2 месяца, 1 неделя.

График учебного процесса											Сводные данные по бюджету времени	
Месяц	1 месяц обучения				2 месяц обучения				3 месяц обучения		Недели	Часы
№ недели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	Т/П	П/ПА	П	П/ПА	Т/П	П/ПА/Т	П	П	П/ПА/ИА		9	72

Т – теоретическое обучение, П-практическое обучение, ПА – промежуточная аттестация, ИА – подготовка и итоговая аттестация.

**3) Проведение занятий 2 раза в неделю.
Общий срок обучения – 3 месяца (12 недель)**

График учебного процесса													Сводные данные по бюджету времени	
Месяц	1 месяц обучения				2 месяц обучения				3 месяц обучения				Недели	Часы
№ недели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
	Т/П	П	П	П	П/П А	Т/П	П	П	П/ПА	П	П	П/ПА/ ИА	12	72

Т – теоретическое обучение, П-практическое обучение, ПА – промежуточная аттестация, ИА – подготовка и итоговая аттестация.

**Учебный план программы
дополнительного профессионального образования
(повышения квалификации)
«Бухгалтер со знанием 1С: Бухгалтерия»**

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей)	Количество часов	Формы контроля
1.	Бухгалтерский учет в организации.	30	Экзамен
2.	Налоги и налогообложение.	10	Экзамен
3	Формирование отчетности. Отчетность в фонды ПФР и ФСС. Налоговая отчетность. Бухгалтерская отчетность.	4	Диф.зачет
4.	Автоматизация бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8»	24	Диф.зачет
	Итоговая аттестация.	4	Экзамен
	ИТОГО:	72	

1. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА модуля «Бухгалтерский учет в организации».

Пояснительная записка.

Данный модуль предназначен для теоретической и практической подготовки бухгалтеров, формирования у них необходимых для работы по данной профессии знаний и умений.

Объем программы модуля: программа рассчитана на 30 часов очного обучения, срок освоения образовательной программы составляет 8 – 10 занятий (2 недели – 1 месяц).

Содержание: данный модуль включает в себя изучение теории бухгалтерского учета и ведение бухгалтерского учета в организации по различным его участкам, а также применение полученных знаний в решении практических задач.

Планируемые результаты обучения:

а) по окончании данного модуля обучающийся *должен знать и уметь:*

- Грамотно составлять первичные бухгалтерские документы и проверять документы контрагентов.
- Формировать учетные регистры, которые дают информацию о приходах и расходах средств на предприятии, о возникновении долгов фирмы перед партнерами и партнеров перед фирмой, об увеличении и уменьшении капиталов на предприятии, а также другие группировки информации за требуемый период, необходимые для анализа деятельности фирмы.
- Отражать в бухгалтерском учете приход и расход денежных средств и другого имущества.
- Отражать в бухгалтерском учете взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчеты по претензиям при поставках товарно-материальных ценностей.
- Отражать в бухгалтерском учете операции с подотчетными лицами по приобретениям для хозяйственных нужд предприятия и командировочным расходам.
- Начислять заработную плату работникам, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам, рассчитывать и отражать в учете удержания налога на доходы физических лиц, алиментов, недостач с работников, сумму к выплате, а также знать порядок депонирования заработной платы. Рассчитывать взносы на социальное страхование.
- Формировать себестоимость готовой продукции, оказанных услуг или выполненных работ.
- Отличать доходы и расходы по обычным видам деятельности от прочих доходов и расходов.
- Рассчитывать финансовый результат по хозяйственной деятельности, анализировать влияние на прибыль (убыток) расходов и доходов предприятия.
- Отражать операции покупки и реализации товаров в оптовой и розничной торговле.
- Закрывать финансовый год при реформации баланса.

Формы аттестации: освоение модуля завершается промежуточной аттестацией в форме экзамена, который проходит в виде тестирования.

**Учебно-тематический план модуля
«Бухгалтерский учет в организации».**

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей)	Количество часов	Формы контроля и виды занятий
1.	Бухгалтерский учет в организации.	30	экзамен
1.1	Теория бухгалтерского учета.	12	
1.1.1	Предмет и метод бухгалтерского учета. Принципы бухгалтерского учета. Основные требования к ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в системе управления.	4	лекции, самостоятельная работа с материалом
1.1.2	Виды бухгалтерского учета. Счета и двойная запись. Сущность двойной записи на счетах.	4	
1.1.3	Бухгалтерский баланс. Типы хозяйственных операций и их влияние на статьи бухгалтерского баланса. Синтетические и аналитические счета.	4	
1.2	Бухгалтерский учет в организации.	18	
1.2.1	Учет основных средств	2	лекции, семинарские занятия, контрольные работы, самостоятельная работа с материалом
1.2.2	Учет запасов материалов	1	
1.2.3	Учет готовой продукции.	1	
1.2.4	Учет затрат основного производства.	1	
1.2.5	Общепроизводственные и общехозяйственные расходы	1	
1.2.6	Учет кассовых операций	1	
1.2.7	Учет банковских операций.	1	
1.2.8	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.	1	
1.2.9	Учет расчетов с покупателями и заказчиками	1	
1.2.10	Учет расчетов по налогам и сборам	1	
1.2.11	Учет расчетов с внебюджетными фондами	1	
1.2.12	Учет расчетов с персоналом по оплате труда	1	
1.2.13	Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	1	
1.2.14	Учет расчетов с подотчетными лицами	1	
1.2.15	Учет финансовых результатов деятельности организации.	1	
	Промежуточная аттестация.	2	Экзамен
	ИТОГО:	30	

Содержание программы модуля «Бухгалтерский учет в организации».

Раздел 1.1 Теория бухгалтерского учета (12ч).

1.1.1 Предмет и метод бухгалтерского учета. Принципы бухгалтерского учета.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет в системе управления. Практическое занятие по теме «Объекты бухгалтерского учета».

1.1.2 Счета бухгалтерского учета. Двойная запись хозяйственных операций по счетам. План счетов бухгалтерского учета. Практическое занятие по теме «Двойная запись хозяйственных операций по счетам».

1.1.3 Бухгалтерский баланс. Типы хозяйственных операций и их влияние на статьи бухгалтерского баланса. Синтетические и аналитические счета. Оборотно-сальдовая ведомость. Практическое занятие по теме «Типы хозяйственных операций», «Синтетические и аналитические счета».

Раздел 2.1 Бухгалтерский учет в организации (18 ч).

1.2.1 Учет основных средств:

Что, когда и как долго учитываем в составе ОС. Оцениваем и переоцениваем ОС. Амортизация ОС. Расчет амортизации различными способами. Ускоренная амортизация. Ремонт, реконструкция и модернизация ОС. Аренда ОС. Продажа, демонтаж, ликвидация ОС. Налоговый учет амортизационной премии. Решение задач по теме «Учет ОС».

1.2.2 Учет запасов материалов. Поступление материалов. Выбытие материалов. Методы списания материалов. Решение задач.

1.2.3 Учет готовой продукции. Виды, оценка и синтетический учет. Учет отгрузки продукции и расходов, связанных с ее реализацией.

Учет товаров на складах. Инвентаризация. Решение задач.

1.2.4 Учет затрат основного производства. Понятия издержек, затрат, себестоимости.

1.2.5. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы

1.2.6 Учет кассовых операций. Пример расчета лимита кассы. Первичные документы. Порядок соблюдения наличных расчетов между юридическими лицами. Правила расходования наличной выручки. Проверки кассовой дисциплины.

1.2.7 Учет банковских операций (операций по расчетному и валютному счету). Открытие и закрытие счета в банке. Первичные документы. Порядок приостановления операций по счету. Решение задач.

1.2.8. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1.2.9. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

1.2.10. Учет расчетов по налогам и сборам. Строение бюджетной системы РФ. Виды налогов и других обязательных платежей. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

1.2.11. Учет расчетов с внебюджетными фондами. Сущность и классификация внебюджетных фондов. Порядок начисления и сроки уплаты взносов. Права, обязанности, ответственность страхователей.

1.2.12. Учет расчетов с персоналом по оплате труда. Виды, формы и системы оплаты труда. Порядок расчета средств на оплату труда. Учет удержаний из оплаты труда работников. Начисление и выплата пособий. Порядок бухгалтерского учета отпускных. Примеры расчета.

1.2.13. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. Займы, выданные работникам. Компенсации за использование личного имущества в служебных целях.

1.2.14. Учет расчетов с подотчетными лицами. Порядок получения подотчетных сумм. Авансовый отчет. Сроки для отчета и возврата.

1.2.15. Учет финансовых результатов деятельности организации.

Учет доходов и расходов от основного вида деятельности. Структура и порядок формирования финансовых результатов. Прибыли и убытки. Финансовый результат. Закрытие периода. Реформация баланса. Учет нераспределенной прибыли (убытка).

Промежуточная аттестация (2 ч.)

Проводится в форме экзамена, который проходит в виде тестирования

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Тест для промежуточной аттестации по окончанию освоения модуля «Бухгалтерский учет в организации».

1. Учетная политика формируется путем....

- **выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких, определенных стандартами**
- выбор методов ведения бухгалтерского учета
- пересмотра плана счетов бухгалтерского учета
- выбора учетных регистров

2. Приказ об учетной политике на предприятии относится к ...уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета.

- первому
- второму
- третьему
- **четвертому**

3. Учетная политика может быть пересмотрена...

- по решению руководителя
- **в случае изменения законодательства РФ или нормативных актов**
- по решению руководителя и главного бухгалтера
- по решению суда

4. Приказ об учетной политике разрабатывается и утверждается на срок...

- один квартал
- **один год**
- на весь период функционирования предприятия
- один месяц

5. В активе баланса указывается (ются)...

- **средства, имущество организации и дебиторская задолженность**
- имущество и капитал
- капитал и обязательства
- текущие активы и прибыль

6. Отчет о прибылях и убытках должен характеризовать....

- прибыль для целей налогообложения
- доходы от хозяйственной деятельности за отчетный период
- **финансовый результат хозяйственной деятельности за отчетный период**
- прибыль, приходящуюся на одну акцию

7. ...утверждает формы первичных документов

- комитет по статистике РФ
- **минфин РФ**
- министерство по налогам и сборам
- правительство РФ

8. Валюта баланса – это ...

- **итоговая сумма по балансовым статьям актива или пассива**
- наличие валюты в кассе организации
- остаток денежных средств на валютном счете организации

Список литературы по модулю.

- 1) План счетов бухгалтерского учета: комментарий к последним изменениям Касьянова Г.Ю. Издательство: АБАК Год: 2013
- 2) 26 положений по бухгалтерскому учету Издательство: Проспект Год: 2015
- 3) Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле три в одном. 14-е изд., перераб., и доп. Касьянова Г.Ю. Издательство: АБАК Год: 2015
- 4) Заработная плата: начисление, выплаты, налогообложение: практ. руководство Финогеева Наталья Александровна Серия: Практическая бухгалтерия Издательство: Омега-Л Год: 2015
- 5) Краткий курс по бухгалтерскому учету: учебное пособие Короткова Юлия Евгеньевна Издательство: Окей-книга Год: 2015
- 6) Вмененка и упрощенка. Практическое руководство Лубкова, Ольга Всеволодовна, Масло, Руслан Владиславович Серия: Практическая бухгалтерия Издательство: Омега-Л Год: 2015
- 7) Основы бухгалтерского учета: учебник Богаченко Вера Михайловна Серия: Среднее профессиональное образование Издательство: Феникс Год: 2014
- 8) Бухгалтерский учет для руководителей и предпринимателей. Филатова, Виолетта Олеговна Серия: Самоучитель Издательство: БХВ-Петербург Год: 2015.
- 9) Бухгалтерский учет. Конспект лекций: учебное пособие 2изд.Потапова, Елена А. Издательство: Проспект Год: 2015
- 10) Учет - 2015: бухгалтерский и налоговый Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
- 11) Бухгалтерский учёт Учебник. 4-е издание, переработанное и дополненное Кондраков, Николай Петрович Серия: (Высшее образование) Издательство: Инфра-М Год: 2014.
- 12) Кассовые и банковские операции с учетом всех изменений в законодательстве./ 12-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Издательство: АБАК Год: 2015
- 13) Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / 12-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
- 14) Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
- 15) НДС/ФЛ: просто о сложном / 7-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Серия: Налоговый практикум Издательство: АБАК Год: 2015
- 16) Гладкий А.А. 1С: Предприятие 8.0– СПб.: Тритон. 2005.
- 17) Шуремов Е.Л. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа и аудита: Учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по экон. спец. /Е.Л. Шуремов, Э.А. Умнова, Т.В. Воролаева.- М.: Перспектива, 2001.
- 18) Севостьянов А.Д., Володина Е.В., Севостьянова Ю.М. 1С: Бухгалтерия 8.0 Практика применения. Редакция 1.5.-ООО «Константа», 2005.
- 19) Харитонов С.А. Технология ведения учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.0». Практическое пособие. [Текст] – М.: «1С: Пабблишинг», 2005.
- 20) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ №94 от 31.10.00 г. (в ред. от 07.05.03 г.
- 21) Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Заработная плата в современных условиях (12-е изд.) – СПб.: «Изд. дом Герда», 2004.
- 22) Парушина Н.В. Учет и расчеты пособий по временной нетрудоспособности // Бухгалтерский учет. – 2006. – №8 – С. 23–24.
- 23) Гусаковская. Е.Г. Расходы на командировки // Бухгалтерский учет. – 2006. – №9 – С. 19–23.
- 24) Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. – М., 2005.
- 25) Широкова М.В. Заработная плата: расчет и учет. – М.: Альфа-Пресс, 2005.
- 26) Шишкоедова Н.Н. Учет расчетов с персоналом. – М.: Вершина, 2006
- 27) Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. – М., 2005.
- 28) Шишкоедова Н.Н. Учет расчетов с персоналом. – М.: Вершина, 2006.

Интернет ресурсы

1. www.consultant.ru
2. www.snezhana.ru
3. www.moedelo.org
4. www.buhonline.ru
5. www.glavbukh.ru
6. www.rnk.ru

2. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА модуля «Налоги и налогообложение».

Пояснительная записка.

Данный модуль предназначен для теоретической и практической подготовки бухгалтеров, формирования у них необходимых для ведения налогового учета знаний и умений.

Объем программы модуля: программа рассчитана на 10 часов очного обучения, срок освоения образовательной программы составляет 3 занятия (1-2 недели).

Содержание: данный модуль включает в себя изучение теории и практики действующей системы налогообложения в РФ.

Планируемые результаты обучения:

а) по окончании данного модуля обучающийся *должен знать и уметь:*

- порядок расчета заработной платы, предоставления налоговых вычетов, исчисления и перечисления НДФЛ
- рассчитывать взносы на социальное страхование, сроки и порядок представления расчетов по страховым взносам
- рассчитывать сумму НДС к возмещению или уплате, правила и порядок составления счетов-фактур, книги покупок и книги продаж
- уметь рассчитать среднегодовую стоимость имущества, необходимую для расчета налога, правила и порядок представления декларации
- уметь формировать доходы и расходы организации, определять налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль, правила и порядок представления декларации.
- знать виды деятельности в отношении которых применяется ЕНВД, коэффициенты, необходимые для расчета налога, правила и порядок представления декларации.
- уметь рассчитывать авансовые платежи и сумму налога при УСН, сроки перечисления налога, представления декларации.

Формы аттестации:

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена, который проходит в виде решения практической задачи по расчету следующих налогов: НДФЛ, НДС, взносов на социальное страхование, налога на имущество, налога на прибыль, ЕНВД и налога при УСН.

Учебно-тематический план модуля «Налоги и налогообложение».

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей)	Количество часов	Форма контроля и виды занятий
2.	Налоги и налогообложение.	10	
2.1.	Налог на доходы физических лиц	1	лекции, семинарские занятия, контрольные работы, самостоятельная работа с материалом
2.2.	Взносы на социальное страхование	1	
2.3.	Налог на добавленную стоимость	1	
2.4.	Налог на имущество организаций	1	
2.5.	Налог на прибыль организаций	1	
2.6.	Единый налог на вмененный доход	1	
2.7.	Упрощенная система налогообложения	2	
	Промежуточная аттестация.	2	Экзамен
	ИТОГО:	10	

Содержание программы модуля «Налоги и налогообложение».

Раздел 2.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (1ч.)

Плательщики налога, объект налогообложения, ставки налога. Виды вычетов, льготы. Отчетность по НДФЛ. Решение задачи по предоставлению стандартных налоговых вычетов сотруднику.

Раздел 2.2. Взносы на социальное страхование (1ч.)

Взносы во внебюджетные фонды. Плательщики взносов. Объект обложения взносами. Правила расчета. Сроки уплаты взносов и представления отчетности.

Раздел 2.3. Налог на добавленную стоимость (НДС)(1ч)

Плательщики, ставки налога, порядок расчета, сроки уплаты и представления отчетности. Порядок получения освобождения от уплаты НДС. Операции, не подлежащие налогообложению. Пример расчета НДС.

Раздел 2.4. Налог на имущество организаций (1ч)

Плательщики, ставки налога. Правила начисления. Сроки уплаты и представления отчетности. Пример расчета налога.

Раздел 2.5. Налог на прибыль организации (1ч)

Доходы и расходы организации, их классификация. Плательщики, ставки налога. Правила начисления налога. Сроки уплаты налога и представления отчетности. Пример расчета налога.

Раздел 2.6. Единый налог на вмененный доход (1ч)

Плательщики. Налоги, которые заменяет уплата ЕНВД. Виды деятельности, подлежащие обложению ЕНВД. Налоговая база. Налоговая ставка. Сроки уплаты налога и представления отчетности. Пример расчета налога.

Раздел 2.7. Упрощенная система налогообложения(2ч)

Плательщики. Налоги, которые заменяет уплата налога при УСН. Объекты налогообложения. Правила расчета налога. . Сроки уплаты налога и представления отчетности.

Сравнение общей и упрощенной системы. Пример расчета налога.

Промежуточная аттестация (2ч)

Проводится в форме экзамена, который проходит в виде решения практической задачи по расчету следующих налогов: НДФЛ, НДС, взносов на социальное страхование, налога на имущество, налога на прибыль, ЕНВД и налога при УСН.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ Задачи по расчету налогов модуля.

Задача по НДФЛ с расчетом стандартного вычета.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2016 года это правило перестало действовать (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2016 года следует рассчитывать так:

- НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.
- НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.
- НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.
- НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.
- НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.

Задача на НДФЛ с решением: расчет социального вычета

В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Решение:

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.

Решение задачи по расчету НДФЛ и имущественного вычета

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Решение:

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.

2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2\,400\,000 + 170\,000 = 2\,570\,000$ рублей.

Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна $1\,000\,000 + 170\,000 = 1\,170\,000$ рублей.

НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен:

$(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.

Задачи по НДС.

Задача 1.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2006 г. составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, — 180 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 150 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) - 8000 руб.
Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение.

1. Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:

$$175\ 000 \times 10\% + 180\ 000 \times 18\% = 17\ 500 + 32\ 400 = 49\ 900 \text{ (руб.)}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация заплатила в составе цены за товар поставщикам, принимаемую к возмещению:

$$160\ 000 \times 10\% + 150\ 000 \times 18\% + 8000 \times 18/118 = 16\ 000 + 27\ 000 + 1\ 220 = 44\ 220 \text{ (руб.)}$$

3. Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:

$$49\ 900 - 44\ 220 = 5\ 680 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 5 680 руб.

Задача 2.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар — олово необработанное нелегированное (код товара по ТН ВЭД — 8001 10 000 0). Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1 000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, 31,09 руб. за 1 долл. США. Курс евро — 33,9 руб. за 1 евро. Страна происхождения товара — Швеция.

Необходимо рассчитать таможенную пошлину.

Решение.

1. Исчисление ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых ввозной таможенной пошлиной по комбинированным ставкам, проведем в три этапа.

2. Рассчитаем размер ввозной таможенной пошлины по ставке в евро за единицу товара:

$$1\ 000 \text{ кг} \times 0,2 \text{ евро} \times 33,9/31,09 = 216,7 \text{ долл. США}$$

3. Рассчитаем размер ввозной таможенной пошлины по ставке в процентах к таможенной стоимости товара: 7 500 долл. США $\times 5/100 = 3\ 750$ долл. США.

4. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется наибольшая величина. К товарам, поступающим из Швеции, применяется режим наибольшего благоприятствования. Поэтому: $3\ 750 > 216,7$ — за основу исчисления ввозной таможенной пошлины необходимо брать адвалорную составляющую комбинированной ставки.

Ответ: Уплате подлежит ввозная таможенная пошлина в размере 3 750 долл. США.

Задача по ЕНВД

Обычное кафе площадью 72 квадратных метра в городе Нелидово Тверской области. Торговый зал в кафе занимает 45 кв. м., остальное – производственные и подсобные помещения, санузел. Как посчитать ЕНВД?

Решение.

Для начала определим значения для формулы расчёта:

- БД = 1000 рублей за 1 квадратный метр

- Ф1 = 45

- К1 = 1,798

- К2 = 0,55 (установлен Собранием депутатов Нелидовского района в 2008 году для предприятий общественного питания, реализующих в торговом зале алкогольную продукцию).

Расчёт налога за один календарный месяц будет выглядеть следующим образом:

$$\text{ЕНВД} = 1000 * 45 * 1,798 * 0,55 * 15\% = 6675 \text{ руб. } 07 \text{ коп.}$$

За квартал сумма составит $6675,07 * 3 = 20025$ руб. 21 коп.

Если за отчётный период (квартал) был уплачен страховой взнос в размере 4860 руб., то окончательная сумма ЕНВД составит:

$$\text{ЕНВД} = 20025,21 - 4860,0 = 15165 \text{ руб. } 21 \text{ коп.}$$

Задачи по УСН

Задача 1.

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2016 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2015 года, равна 49 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 40 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2016 года?

Решение.

ООО «Дорстрой 10» отвечает всем требованиям, которые нужно соблюсти для перехода на упрощенку (ст. 346.12 НК РФ), а именно:

- на предприятии трудится 70 работников, что значительно меньше 100;
- остаточная стоимость ОС в размере 40 млн руб. < 100 млн руб.;

- доход в сумме 49 млн рублей < 51 615 млн руб. (45 млн руб. × 1,147);
- филиалов у фирмы нет;
- специфика деятельности ООО «Дорстрой 10» не подпадает под перечень ограничений, приведенных в ст. 346.12 НК РФ.

Следовательно, ООО «Дорстрой 10» может отказаться от ранее используемой системы ОСНО и перейти на более выгодную УСН начиная с января 2016 года.

Задача 2.

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2015 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2015 год?

Решение.

Сумма налога за год = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 — 10 000 000) × 0,15 = 39 000 000 × 0,15 = **5 850 000 руб.**

Список литературы по модулю.

- 1) Заработная плата: начисление, выплаты, налогообложение: практ. руководство Финогеева Наталья Александровна Серия: Практическая бухгалтерия Издательство: Омега-Л Год: 2015.
- 2) Вмененка и упрощенка. Практическое руководство Лубкова, Ольга Всеволодовна, Масло, Руслан Владиславович Серия: Практическая бухгалтерия Издательство: Омега-Л Год: 2015
- 3) Учет - 2015: бухгалтерский и налоговый Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
- 4) Бухгалтерский учёт Учебник. 4-е издание, переработанное и дополненное Кондраков, Николай Петрович Серия: (Высшее образование) Издательство: Инфра-М Год: 2014.
- 5) Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / 12-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
- 6) Касьянова Г.Ю. Серия: Налоговый практикум Издательство: АБАК Год: 2015 .

3. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА модуля «Формирование отчетности».

Пояснительная записка.

Данный модуль предназначен для теоретической и практической подготовки бухгалтеров, формирования у них необходимых для ведения бухгалтерской и налоговой отчетности знаний и умений.

Объем программы модуля: программа рассчитана на 4 часа обучения, срок освоения образовательной программы составляет 1 занятие.

Содержание: данный модуль включает в себя изучение теории и практики формирования бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в фонды.

Планируемые результаты обучения:

- а) по окончании данного модуля обучающийся *должен знать и уметь:*
- формировать бухгалтерскую отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о прибыли и убытках, отчет о движении денежных средств
 - формировать налоговую отчетность: составлять декларации по налогу на прибыль, по налогу на добавленную стоимость, по упрощенной системе налогообложения
 - формировать отчетность в Пенсионный фонд (ПФР), в фонд социального страхования (ФСС).

Формы аттестации:

Освоение программы модуля завершается промежуточной аттестацией в виде решения практической задачи в 1С.

Учебно-тематический план модуля

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей)	Количество часов	Форма контроля и виды занятий
3.	Формирование отчетности	4	
3.1	Отчетность в фонды ПФР и ФСС	1	лекции, самостоятельная работа с материалом
3.2	Налоговая отчетность	1	
3.3	Бухгалтерская отчетность	1	
	Промежуточная аттестация	1	Диф.зачет
	ИТОГО:	4	

Содержание программы модуля «Формирование отчетности».

Раздел 3.1. Отчетность в фонды ПФР и ФСС (1ч).

Формирование отчетности в Пенсионный фонд (ПФР), в фонд социального страхования (ФСС):

3.1.1 Единый расчет по страховым взносам (ЕРСВ)

3.1.2 Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

3.1.3 Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ)

3.1.4 Сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М)

3.1.5 Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС).

Раздел 3.2. Налоговая отчетность (1ч).

3.2.1 Декларация по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость, транспортному и земельному налогу

3.2.2 Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

3.2.3 Декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Раздел 3.3. Бухгалтерская отчетность (1ч).

3.3.1 Бухгалтерский баланс

3.3.2 Отчет о финансовых результатах

3.3.3 Отчет о движении денежных средств

3.3.4 Отчет об изменениях капитала

3.3.5 Отчет о целевом использовании полученных средств.

Промежуточная аттестация (1ч)

Проводится в форме диф. зачета, который проходит в виде устных ответов на вопросы из каждого раздела модуля.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
для проведения промежуточной аттестации по модулю
«Формирование отчетности».

Вопросы к устным ответам по программе модуля:

Раздел 3.1. Отчетность в фонды ПФР и ФСС.

1. В едином расчете по страховым взносам отражается сумма начисленных или перечисленных взносов?
2. Какова ответственность за непредставление формы СЗВ-М?
3. В форме 6-НДФЛ отражается сумма дохода, начисленного физическому лицу или сумма к выплате?
4. Куда сдается расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС)?

Раздел 3.2. Налоговая отчетность

1. При применении упрощенной системы представляется ли промежуточная отчетность: по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев?
2. Отчетность по какому налогу (прибыль, имущество, налог на добавленную стоимость, транспортный) может представляться ежемесячно?
3. Декларация по единому налогу на вмененный доход составляется нарастающим итогом с начала года?
4. При соблюдении каких условий декларацию по налогу на добавленную стоимость можно представить на бумажном носителе?

Раздел 3.3. Бухгалтерская отчетность

1. Данные бухгалтерского баланса являются открытой или закрытой бухгалтерской информацией?
2. Какие сведения отражаются в отчете о финансовых результатах?
3. Обязаны ли представлять бухгалтерскую отчетность все организации?
4. В какие сроки и как часто представляется бухгалтерская отчетность?

Список литературы по модулю.

- 1) Заработная плата: начисление, выплаты, налогообложение: практ. руководство Финогеева Наталья Александровна. Серия: Практическая бухгалтерия Издательство: Омега-Л Год: 2015.
- 2) Вмененка и упрощенка. Практическое руководство Лубкова, Ольга Всеволодовна, Масло, Руслан Владиславович Серия: Практическая бухгалтерия Издательство: Омега-Л Год: 2015
- 3) Учет - 2015: бухгалтерский и налоговый Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
- 4) Бухгалтерский учёт Учебник. 4-е издание, переработанное и дополненное Кондраков, Николай Петрович Серия: (Высшее образование) Издательство: Инфра-М Год: 2014.
- 5) Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / 12-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
- 6) Касьянова Г.Ю. Серия: Налоговый практикум Издательство: АБАК Год: 2015 .
- 7) Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
- 8) НДФЛ: просто о сложном / 7-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Серия: Налоговый практикум Издательство: АБАК Год: 2015
- 9) Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Заработная плата в современных условиях (12-е изд.) – СПб.: «Изд. дом Герда», 2004.
- 10) Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. – М., 2005.
- 11) Широкова М.В. Заработная плата: расчет и учет. – М.: Альфа-Пресс, 2005.
- 12) Шишкоедова Н.Н. Учет расчетов с персоналом. – М.: Вершина, 2006
- 13) Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. – М., 2005.
- 14) Шишкоедова Н.Н. Учет расчетов с персоналом. – М.: Вершина, 2006.

4. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
модуля «Автоматизация бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8»».
Пояснительная записка.

Данный модуль предназначен бухгалтерам для получения практических навыков ведения бухгалтерского учета в программе 1С: Бухгалтерия.

Объем программы модуля: программа рассчитана на 24 часа очного обучения, срок освоения образовательной программы составляет 6 занятий (2 недели – 1 месяц).

Содержание программы модуля: данный модуль включает в себя изучение программы «1С: Бухгалтерия 8». Использование в обучении данной программы дает возможность обучающимся освоить программный продукт, который автоматизирует работу бухгалтера.

Планируемые результаты обучения:

по окончании данного модуля обучающийся должен знать и уметь:

- Оформлять первичные документы
- Вести учет поступления и списания денежных средств и иного имущества
- Начислять заработную плату и взносы с ФОТ
- Формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Формы аттестации:

Освоение программы модуля завершается промежуточной аттестацией в виде решения практической задачи в 1С.

Учебно-тематический план модуля
«Автоматизация бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8»».

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей)	Количество часов	Форма контроля и виды занятий
4.	Автоматизация бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8»	24	
4.1	Автоматизация бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8».	22	лекции, практические работы, самостоятельная работа с материалом
	Промежуточная аттестация.	2	Диф.зачет
	ИТОГО:	24	

Содержание программы модуля
«1С: Бухгалтерия 8».

Раздел 4.1 «Автоматизация бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8»

- 4.1.1 Ввод сведений об организации. Сведения об учетной политике организации (1ч)
- 4.1.2 Заполнение справочников: Подразделения организаций (2ч)
- 4.1.3 Заполнение справочников: Сотрудники (2ч)
- 4.1.4. Прием на работу (1ч)

- 4.1.5 Формирование уставного капитала (1ч)
- 4.1.6 Заполнение справочников: Контрагенты (Поставщики, Покупатели) (2ч)
- 4.1.7 Учет кассовых операций (1ч)
- 4.1.8 Учет операций на расчетном счете (1ч)
- 4.1.9 Учет расчетов с поставщиками (1ч)
- 4.1.10 Заполнение справочников: Номенклатура (1ч)
- 4.1.11 Учет основных средств (1ч)
- 4.1.12 Учет расчетов с покупателями (1ч)
- 4.1.13 Формирование записей книги покупок и книги продаж (1ч)
- 4.1.14 Начисление и выплата зарплаты (1ч)
- 4.1.15 Начисление взносов с ФОТ (1ч)
- 4.1.16 Составление авансового отчета (1ч)
- 4.1.17 Перечисление платежей в бюджет и внебюджетные фонды (2ч)
- 4.1.18 Завершение периода (1ч)

Промежуточная аттестация (2ч).

Проводится в форме диф. зачета в виде решения практической задачи в 1С.

**Задание для практической проверки знаний по модулю
«Автоматизация бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8».**

По выданным данным (реквизитам организации, сведениях о учредителях организации и размере уставного капитала, списку сотрудников, номенклатуре товаров, сведениях о контрагентах и хозяйственных операциях) в программе «1С: Бухгалтерия 8» оформить:

- сведения об организации;
- учредителей и уставный капитал;
- сотрудников и принять их на работу;
- оформить номенклатуру товаров;
- сведения о контрагентах (поставщиках и покупателях);
- хозяйственные операции (поступление и реализацию товаров, поступление и списание денежных средств, начисление заработной платы, начисление взносов с ФОТ, учета расчета с подотчетными лицами).

Список литературы по модулю.

- 1) Гладкий А.А. 1С: Предприятие 8.0– СПб.: Тритон. 2005.
- 2) Шуремов Е.Л. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа и аудита: Учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по экон. спец. /Е.Л. Шуремов, Э.А. Умнова, Т.В. Воролаева.- М.: Перспектива, 2001.
- 3) Севостьянов А.Д., Володина Е.В., Севостьянова Ю.М. 1С: Бухгалтерия 8.0 Практика применения. Редакция 1.5.-ООО «Константа», 2005.
- 4) Харитонов С.А. Технология ведения учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.0». Практическое пособие. [Текст] – М.: «1С: Публишинг», 2005.

ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ (Экзамен)(4ч.)

Включает в себя:

- теоретическую проверку знаний (в виде тестирования)
- практическую проверку знаний (решение практической задачи в программе «1С: Бухгалтерия 8»).

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Тест по проверке теоретических знаний к экзамену

1. Учет какого количества организаций можно осуществлять в программе?
 - Одна
 - Две
 - Три
 - Любое
2. Какие системы налогообложения предусмотрены в программе?
 - Только общая
 - Только упрощенная
 - Любая из существующих
3. В каком случае используется префикс организации?
 - Если в базе ведется учет по нескольким юридическим лицам для корректной нумерации документов относящихся к разным организациям
 - Для нумерации документов относящихся к одной организации по разным операциям (касса, банк и т д...)
4. Какое количество банковских счетов организации возможно внести в базу?
 - Один
 - Два
 - Любое
5. Если учетная политика организации не изменилась в текущем календарном году по сравнению с предыдущим необходимо ли оформлять ее в программе заново?
 - Да
 - Нет
6. Перед тем как принять сотрудника на работу в каких справочниках должны быть отражены его данные? (ИНН, СНИЛС и т д)
 - В справочнике Физические лица
 - В справочнике Сотрудники
 - В обоих перечисленных справочниках
7. Операция по формированию уставного капитала в каком режиме производится?
 - В автоматическом
 - В ручном
8. На какой вкладке есть возможность просмотреть все операции и проводки сформированные?
 - Операции-Журнал операций
 - Операции-Типовые операции
 - Операции-Операции введенные вручную
9. Для чего используется оборотно-сальдовая ведомость?
 - Для проверки правильности записи хозяйственных операций по счетам, подсчета оборотов и сальдо
 - Для детализированного просмотра всех хозяйственных операций

10. Какое количество юридических лиц и физических лиц может содержать справочник Контрагенты?
 - 100
 - 200
 - Неограниченное количество
11. Как в справочник Контрагенты добавить элементы-группы?
 - Контрагенты-Добавить группу
 - Контрагенты-Добавить
12. Обязательно ли в справочнике Контрагенты оформление элементов-групп?
 - Да
 - Нет
13. При оформлении нового контрагента какие поля обязательны для заполнения?
 - Общее-Адреса и телефоны-Счета и договоры
 - Общее-Адреса и телефоны-Контакты-Счета и договоры
14. При оформлении нового контрагента-поставщика и заполнении поля Договор какой тип цен необходимо указать?
 - Основная цена покупки
 - Основная цена продажи
15. При оформлении нового контрагента-покупателя и заполнении поля Договор какой тип цен необходимо указать?
 - Основная цена покупки
 - Основная цена продажи
16. За какой период формируется кассовая книга?
 - За один день
 - За неделю
 - За месяц
17. При оформлении приходного или расходного кассового ордера обязательно ли заполнение поля Основание?
 - Да
 - Нет
18. При оформлении приходного или расходного кассового ордера обязательно ли заполнение поля Приложение?
 - Да
 - Нет
19. За какой период формируется банковская выписка?
 - За один день
 - За неделю
 - За месяц
20. На основании каких документов формируется банковская выписка?
 - Первичные документы (платежные поручения, платежные требования, объявление на взнос наличными и т.д...)
 - Бухгалтерские справки-расчеты
21. Возможно ли добавление в справочник Номенклатура новых элементов-групп?
 - Да
 - Нет
22. Возможно ли добавление нового элемента-группы в уже существующую группу в справочнике Номенклатура?
 - Да

- Нет
23. При оформлении нового элемента в справочнике Номенклатура-Товары какие поля обязательны для заполнения?
- Краткое и полное наименование товара , единица измерения, ставка НДС
 - Краткое и полное наименование товара, единица измерения
 - Краткое и полное наименование товара, единица измерения, ставка НДС, номер ГТД (грузовой таможенной декларации)
24. При оформлении документа Поступление товаров и услуг-Счет фактура откуда необходимо взять номер и дату документа?
- Из программы
 - Из первичного документа поставщика
25. При составлении документа Поступление товаров и услуг каждая поступившая позиция номенклатуры оформляется:
- Отдельным документом
 - Все позиции оформляются одним документом согласно документу поставщика
26. При оформлении документа Счет на оплату покупателю происходит ли списание товаров со склада?
- Да
 - Нет
27. В каком случае можно оформить документ Реализация товаров и услуг на основании ранее выписанного Счета на оплату покупателю?
- Если остались неизменными количество товара и его стоимость
 - Если не прошло более 5 дней
 - Если счет оплачен
28. На основании каких документов заполняется книга покупок и книга продаж?
- Счетов-фактур
 - Товарных накладных
 - Товарно-транспортных накладных
29. Для чего необходимы книга покупок и книга продаж?
- Для формирования декларации по налогу на прибыль
 - Для учета расчетов с поставщиками и покупателями
 - Для формирования декларации по налогу на добавленную стоимость
30. На каком счете может отражаться заработная плата, начисленная работникам?
- 20
 - 25
 - 26
 - 44
 - На любом из перечисленных
31. При формировании документа Начисление заработной платы и корректном заполнении необходимых документов и справочников программа рассчитает:
- Оклад, районный коэффициент, налог на доходы физических лиц
 - Оклад, налог на доходы физических лиц
 - Оклад, сумму к выплате
32. Какие документы могут быть сформированы при составлении документа Выплата заработной платы:
- Расходный кассовый ордер
 - Платежная ведомость Т-53
 - Платежная ведомость Т-49
 - Любой из перечисленных на усмотрение организации

33. При формировании документа Начисление взносов с ФОТа налоговая база составляет:
- Сумму начисленной заработной платы Д26 К70
 - Сумму выплаченной заработной платы Д70 К50
 - Сумму налога на доходы физических лиц Д70 К68
34. Где устанавливаются тарифы страховых взносов для организации на текущий календарный год?
- Начисление зарплаты
 - Сведения об организации
 - Сведения о сотрудниках
 - Учетная политика организации
35. В каком случае в платежном поручении обязательно указание КБК (кода бюджетной классификации)
- При перечислении поставщику
 - При перечислении арендатору
 - При погашении кредита
 - При перечислении платежей в бюджет и внебюджетные фонды
36. Если операция Завершение периода не была произведена или произведена с ошибками налоговая и бухгалтерская отчетность будет сформирована?
- Да
 - Нет
 - Да, но некорректно

Задание для практической проверки знаний

По выданным данным (реквизитам организации, сведениях о учредителях организации и размере уставного капитала, списке сотрудников, номенклатуре товаров, сведениях о контрагентах и хозяйственных операциях) в программе «1С: Бухгалтерия 8» оформить:

- сведения об организации;
- учредителей и уставный капитал;
- сотрудников и принять их на работу;
- оформить номенклатуру товаров;
- сведения о контрагентах (поставщиках и покупателях);
- хозяйственные операции (поступление и реализацию товаров, поступление и списание денежных средств, начисление заработной платы, начисление взносов с ФОТа, учета расчета с подотчетными лицами).

Основная литература.

1. План счетов бухгалтерского учета: комментарий к последним изменениям Касьянова Г.Ю. Издательство: АБАК Год: 2013
2. 26 положений по бухгалтерскому учету Издательство: Проспект Год: 2015
3. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле три в одном. 14-е изд., перераб., и доп. Касьянова Г.Ю. Издательство: АБАК Год: 2015
4. Заработная плата: начисление, выплаты, налогообложение: практ. руководство Финогеева Наталья Александровна Серия: Практическая бухгалтерия Издательство: Омега-Л Год: 2015
5. Краткий курс по бухгалтерскому учету: учебное пособие Короткова Юлия Евгеньевна Издательство: Окей-книга Год: 2015
6. Вмененка и упрощенка. Практическое руководство Лубкова, Ольга Всеволодовна, Масло, Руслан Владиславович Серия: Практическая бухгалтерия Издательство: Омега-Л Год: 2015
7. Основы бухгалтерского учета: учебник Богаченко Вера Михайловна Серия: Среднее профессиональное образование Издательство: Феникс Год: 2014
8. Бухгалтерский учет для руководителей и предпринимателей. Филатова, Виолетта Олеговна Серия: Самоучитель Издательство: БХВ-Петербург Год: 2015.
9. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: учебное пособие 2изд.Потапова, Елена А. Издательство: Проспект Год: 2015
10. Учет - 2015: бухгалтерский и налоговый Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
11. Бухгалтерский учёт Учебник. 4-е издание, переработанное и дополненное Кондраков, Николай Петрович Серия: (Высшее образование) Издательство: Инфра-М Год: 2014.
12. Кассовые и банковские операции с учетом всех изменений в законодательстве./ 12-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Издательство: АБАК Год: 2015
13. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / 12-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
14. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет Касьянова Г.Ю. Серия: Настольная книга Издательство: АБАК Год: 2015
15. НДС/Л: просто о сложном / 7-е изд., перераб. и доп. Касьянова Г.Ю. Серия: Налоговый практикум Издательство: АБАК Год: 2015
16. Гладкий А.А. 1С: Предприятие 8.0– СПб.: Тритон. 2005.
17. Шуремов Е.Л. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа и аудита: Учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по экон. спец. /Е.Л. Шуремов, Э.А. Умнова, Т.В. Воролаева.- М.: Перспектива, 2001.
18. Севостьянов А.Д., Володина Е.В., Севостьянова Ю.М. 1С: Бухгалтерия 8.0 Практика применения. Редакция 1.5.-ООО «Константа», 2005.
18. Харитонов С.А. Технология ведения учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.0». Практическое пособие. – М.: «1С: Пабблишинг», 2005.
19. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ №94 от 31.10.00 г. (в ред. от 07.05.03 г.
21. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Заработная плата в современных условиях (12-е изд.) – СПб.: «Изд. дом Герда», 2004.
22. Парушина Н.В. Учет и расчеты пособий по временной нетрудоспособности // Бухгалтерский учет. – 2006. – №8 – С. 23–24.
23. Гусаковская. Е.Г. Расходы на командировки // Бухгалтерский учет. – 2006. – №9 – С. 19–23.
24. Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. – М., 2005.
25. Широкова М.В. Заработная плата: расчет и учет. – М.: Альфа-Пресс, 2005.
26. Шишкоедова Н.Н. Учет расчетов с персоналом. – М.: Вершина, 2006
27. Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. – М., 2005.
28. Шишкоедова Н.Н. Учет расчетов с персоналом. – М.: Вершина, 2006.

29. Шуремов Е.Л. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа и аудита: Учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по экон. спец. /Е.Л. Шуремов, Э.А. Умнова, Т.В. Воролаева.- М.: Перспектива, 2001.

Интернет ресурсы

7. www.consultant.ru
8. www.snezhana.ru
9. www.moedelo.org
10. www.buhonline.ru
11. www.glavbukh.ru
12. www.rnk.ru