

*Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования «ПРОзнания»*

УТВЕРЖДАЮ

Директор

АНО ДПО «ПРОзнания»

А.А. Салахиева

Приказ № 9 от 1 августа 2023 г.



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ

«Бухгалтерский учет и налогообложение. Отчетность, 1С: Бухгалтерия 8.3 + ЗУП»

2023г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	Пояснительная записка	3
2	Цель и задачи реализации программы	4
3	Учебный план	5
4	Рабочие программы учебных предметов	5
5	Планируемые результаты освоения программы	14
6	Организационно-педагогические условия реализации программы	15
7	Материально-технические условия реализации программы	16
8	Система оценки результатов освоения программы	16
9	Учебно-методические материалы реализации программы	17
10	Календарный график	18
11	Приложение	18

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки «Бухгалтерский учет и налогообложение. Отчетность + 1С: Бухгалтерия 8.3 + ЗУП» (далее ДПП) представляет собой систему документов, разработанную и утвержденную Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования «ПРОзнания» (далее АНО ДПО «ПРОзнания») с учетом актуальных потребностей регионального рынка труда и перспектив его развития, а также согласно нижеперечисленным нормативно-правовым документам.

Нормативно-правовую базу разработки программы составляют:

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки «Бухгалтерский учет и налогообложение. Отчетность, 1С: Бухгалтерия 8.3 + ЗУП» разработана с учетом требований экономики и бизнеса к уровню подготовки современного специалиста в сфере бухгалтерского учета и в соответствии с:

- Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденным Приказом Министерства образования и науки РФ от 1 июля 2013 г. N 499;
- Стандартом 080114 ФГОС Экономика и бухгалтерский учет;
- Методическими рекомендациями-разъяснениями по разработке дополнительных профессиональных программ на основе профессиональных стандартов, утвержденными Письмом Министерства образования и науки РФ от 22 апреля 2015 г. N ВК-1032/06 «О направлении методических рекомендаций».

Содержание образовательной программы представлено пояснительной запиской, учебным планом, рабочими программами учебных предметов, планируемыми результатами освоения программы, условиями реализации программы, системой оценки результатов освоения программы, учебно-методическими материалами.

Тип дополнительной программы: программа профессиональной переподготовки.

Категории обучающихся: На основании «Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам» к освоению дополнительных профессиональных программ допускаются: лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование; лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Руководители и специалисты финансово-экономических подразделений, финансисты, и те слушатели, кто стремится профессионально ориентироваться и принимать решения на всех уровнях хозяйствования.

Срок освоения программы: 256 часов. Срок освоения может определяться дого-

вором об образовании.

Режим обучения: 16 часов в неделю. Режим обучения может определяться договором об образовании.

Форма обучения – электронное обучение с применением дистанционных образовательных технологий.

Документ о квалификации: лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается Диплом о профессиональной переподготовке, образца, установленного АНО ДПО «ПРОзнания».

Квалификация обучающегося: Бухгалтер.

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РЕАЛИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цель образовательной программы:

Совершенствование и получение знаний и практических навыков необходимых для выполнения профессиональной деятельности по программе профессиональной переподготовки «Бухгалтерский учет и налогообложение. Отчетность, 1С: Бухгалтерия 8.3 + ЗУП» и повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

Задачи профессиональной деятельности слушателей является:

- Учет имущества и обязательств организации
- Проведение и оформление хозяйственных операций
- Обработка бухгалтерской информации
- Проведение наличных и безналичных расчетов
- Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности.
- Начисление заработной платы, оформление приема сотрудников, отпусков, больничных и увольнения.

В процессе освоения данной программы слушатели совершенствуют профессиональные компетенции:

ПК 1 Использовать в профессиональной деятельности программу 1С: Бухгалтерия

ПК 2 Оформлять первичные бухгалтерские документы

ПК 3 Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 4 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 5 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 6 Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

3. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№	Наименование модулей	Всего академических часов	Аудиторная работа (лекции и практические занятия)	Внеаудиторная работа (самостоятельная работа)	Форма контроля
1	Бухгалтерский учет и отчетность	100	55	45	Зачет
2	Налоговый учет и отчетность	80	50	30	Зачет
3	Практика: Бухгалтерский, налоговый и кадровый учёт в программе 1С: Бухгалтерия 8.3	60	22	38	Зачет
4	Основы кадрового делопроизводства. Практика: 1С Зарплата и управление персоналом (ЗУП)	12	8	4	Зачет
5	Итоговая аттестация	4	4	-	Квалификационный экзамен в виде 2 аттестационных работ
Итого часов:		256	132	124	

4. РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНЫХ МОДУЛЕЙ

5. №	Наименование модулей, разделов / учебных дисциплин	Всего академических часов	Аудиторная работа (лекции и практические занятия)	Внеаудиторная работа (самостоятельная работа)	Форма контроля
1	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ	100	55	45	
1.1	Введение в бухгалтерский учёт	30	15	15	Опрос

5. №	Наименование модулей, разделов / учебных дисциплин	Всего академических часов	Аудиторная работа (лекции и практические занятия)	Внеаудиторная работа (самостоятельная работа)	Форма контроля
1.2	Учет капитала	4	2	2	Опрос
1.3	Учет денежных средств	10	6	4	Опрос
1.4	Учет материальных ценностей	12	8	4	Опрос
1.5	Учет расчетных операций	15	9	6	Опрос
1.6	Учет доходов и расходов	10	6	4	Опрос
1.7	Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации	11	7	4	Опрос
1.8	ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ: решение комплексной задачи, заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности	8	2	6	Зачет
2	НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ	80	50	30	
2.1	Введение в налоговый учет.	4	3	1	Опрос
2.2	ОСНО (Общая система налогообложения). Налоговая учетная политика и налоговое планирование.	3	2	1	Опрос
2.3	Налог на прибыль организаций	16	10	6	Опрос
2.4	Налог на добавленную стоимость (НДС)	9	7	2	Опрос
2.5	Налог на имущество организации	6	4	2	Опрос
2.6	Транспортный налог	3	2	1	Опрос
2.7	Водный налог	3	2	1	Опрос
2.8	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	10	7	3	Опрос
2.9	Страховые взносы	8	5	3	Опрос
2.10	Специальные налоговые режимы	1	1	-	Опрос

5. №	Наименование модулей, разделов / учебных дисциплин	Всего академических часов	Аудиторная работа (лекции и практические занятия)	Внеаудиторная работа (самостоятельная работа)	Форма контроля
2.10.1	Упрощенная система налогообложения (УСН или УСНО)	4	3	1	Опрос
2.10.2	Патентная система налогообложения (ПСН или ПСНО)	3	2	1	Опрос
2.10.3	Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан	2	1	1	Опрос
2.11	ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ: решение комплексной задачи, заполнение деклараций	8	1	7	Зачет
3	ПРАКТИКА: БУХГАЛТЕРСКИЙ, НАЛОГОВЫЙ И КАДРОВЫЙ УЧЕТ В ПРОГРАММЕ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3	60	22	38	
3.1	Начальная настройка. Основные конфигурации программы. Работа со справочниками	2	1	1	Опрос
3.2	Регистрация операций. Журнал операций. Отчеты	20	8	12	Опрос
3.3	Бухгалтерский, налоговый и кадровый учет	20	8	12	Опрос
3.4	Закрытие отчетного периода. Начальные остатки. Регламентированные отчеты. Проверка корректности ведения учета	13	5	8	Опрос
3.5	ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ: владение 1С: БУХГАЛТЕРИЯ 8.3	5	-	5	Зачет
4	ОСНОВЫ КАДРОВОГО ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА. ПРАКТИКА: 1С: ЗАРПЛАТА И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ (ЗУП)	12	8	4	

5. №	Наименование модулей, разделов / учебных дисциплин	Всего академических часов	Аудиторная работа (лекции и практические занятия)	Внеаудиторная работа (самостоятельная работа)	Форма контроля
4.1	Начальная настройка 1С: Зарплата и управление персоналом (ЗУП). Основные конфигурации программы. Настройка организационной структуры предприятия	2	1	1	Опрос
4.2	Кадровый учет	4	3	1	Опрос
4.3	Расчет заработной платы	4	3	1	Опрос
4.4	ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ: владение 1С: ЗАРПЛАТА И УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ (ЗУП)	2	1	1	Зачет
5	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	4	4	-	Квалификационный экзамен в виде 2 аттестационных работ
	Итого часов:	256	132	124	

5.

Модуль 1. Бухгалтерский учет и отчетность

1.1. Введение в бухгалтерский учёт.

- Виды учета и их отличия: управленческий, бухгалтерский, налоговый и статистический.
- Понятие бухгалтерского учета.
- Законодательное регулирование бухучета в Российской Федерации.
- Учетная политика, порядок и правила составления и утверждения учетной политики для целей бухгалтерского учета. Внесение дополнений и изменений в учетную политику.
- Понятие метода бухгалтерского учета.
- Первичные бухгалтерские документы.

- Инвентаризация: виды, значение, сроки, порядок проведения, отражение результатов в учете.
- Бухгалтерский баланс, план счетов бухгалтерского учета и двойная запись.
- Порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

1.2. Учет капитала.

- Минимальный уставный капитал.
- Назначение добавочного и резервного капитала.

1.3. Учет денежных средств.

- Учет денежных средств в кассе.
- Учет операций на расчетном счете.
- Учет прочих денежных средств.

1.4. Учет материальных ценностей.

- Учет материально-производственных запасов.
- Учет материалов.
- Учет товаров.
- Учет основных средств.
- Учет нематериальных активов.

1.5. Учет расчетных операций.

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
- Расчеты с подотчетными лицами.
- Расчеты по оплате труда, социальному страхованию и пенсионному обеспечению.
- Расчеты по налогам и сборам.
- Расчеты по кредитам и займам.
- Другие виды расчетов.

1.6. Учет доходов и расходов.

- Понятие себестоимости. Основные виды производственных затрат, их учет и списание.
- Учет готовой продукции.
- Учет расчетов с покупателями.

1.7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации.

- Требования к составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Модуль 2. Налоговый учет и отчетность

2.1. Введение в налоговый учет.

- Налоговый кодекс Российской Федерации.
- Налоговая учетная политика.
- Действующие в РФ налоги.
- Системы налогообложения.
- Налоговая отчетность.
- Налоговые проверки.

2.2. ОСНО (Общая система налогообложения). Налоговая учетная политика и налоговое планирование.

- Общие понятия ОСНО.
- Основные налоги ОСНО.
- Совмещение ОСНО с иными системами налогообложения.
- Переход на ОСНО с других систем налогообложения.
- Отчетность на ОСНО.
- Ответственность за налоговые правонарушения.
- Налоговое планирование при ОСНО.

2.3. Налог на прибыль организаций.

- Понятие налога на прибыль. Плательщики. Объекты налогообложения.
- Порядок расчета. Ставки и льготы. Особые условия расчета налога для отдельных видов деятельности.
- Налоговый и отчетный периоды.
- Порядок исчисления налога и авансовых платежей.
- Перенос убытков на будущее.
- Сроки уплаты налога и авансовых платежей.
- Налоговый учет.
- Декларирование. Требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации. Уточненная декларация.
- Особенности регионального законодательства.

2.4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

- Понятие НДС. Плательщики. Объекты налогообложения.
- Ставки и льготы.
- Вычеты НДС.
- Порядок возмещения.

- Восстановление налога.
- Порядок расчета и сроки уплаты налога.
- Налоговые агенты.
- Налоговый учет.
- Декларирование. Требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации.
- Ответственность за налоговые правонарушения.

2.5. Налог на имущество организации.

- Понятие налога на имущество организации. Плательщики. Объекты налогообложения.
- Налоговая база: порядок определения.
- Налоговый и отчетный периоды.
- Ставки и льготы.
- Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.
- Декларирование. Требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации.

2.6. Транспортный налог.

- Понятие транспортного налога. Плательщики. Объекты налогообложения.
- Налоговая база: порядок определения.
- Ставки и льготы.
- Порядок исчисления и уплаты налога.
- Декларирование. Требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации.

2.7. Водный налог.

- Понятие водного налога. Плательщики. Объекты налогообложения.
- Порядок расчета. Ставки и льготы.
- Порядок уплаты и предоставления отчетности.
- Ответственность за налоговые нарушения.
- Декларирование. Требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации.
- Особенности регионального законодательства.

2.8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

- Понятие НДФЛ. Плательщики. Объекты налогообложения.
- Порядок расчета налога: ставки и налоговая база.
- Налоговые вычеты.

- Порядок получения налогового вычета.
- Порядок уплаты.
- Формы отчетности (2-НДФЛ, 6-НДФЛ): порядок заполнения и представления.

2.9. Страховые взносы.

- Понятие страховых взносов, Плательщики. Объект обложения страховыми взносами.
- База для исчисления страховых взносов.
- Тарифы страховых взносов.
- Порядок исчисления и уплаты.
- Формы отчетности (Расчет по страховым взносам, 4-ФСС): порядок заполнения и представления.

2.10. Специальные налоговые режимы.

2.10.1. Упрощенная система налогообложения (УСН или УСНО).

- Понятие УСН. Условия применения. Объект налогообложения.
- Порядок перехода.
- Ставки и порядок расчета.
- Оплата налога и представление отчетности.
- Декларации по налогу при УСН: заполнение и сроки предоставления.
- Ответственность за налоговые нарушения.

2.10.2. Патентная система налогообложения (ПСН или ПСНО).

- Понятие ПСН. Условия применения. Объект налогообложения.
- Порядок перехода и применения.
- Основания для отказа в выдаче патента.
- Срок выдачи патента. Налоговый период.
- Постановка на учет.
- Порядок расчета и оплаты налога.
- Утрата права на применение ПСН.
- Снятие с учета.

2.10.3. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан.

- Понятие налога для самозанятых.
- Ставки.
- Порядок исчисления и уплаты налога.
- Налоговый период.
- Отчетность.

Модуль 3. Практика: Бухгалтерский, налоговый и кадровый учёт в программе 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.1. Начальная настройка. Основные конфигурации программы. Работа со справочниками.

- Заполнение сведений об организации.
- Настройка параметров учета и учетной политики.
- Справочники (Контрагенты, Номенклатура и т.д.): создание, заполнение, перенос данных.
- Настройка учетных счетов.

3.2. Регистрация операций. Журнал операций. Отчеты.

- Журнал операций, журнал проводок.
- Ввод операции вручную.
- Оформление кассовых операций и операций по банку.
- Формирование отчетов.

3.3. Бухгалтерский, налоговый и кадровый учет.

3.4. Закрытие отчетного периода. Начальные остатки. Регламентированные отчеты. Проверка корректности ведения учета.

Модуль 4. Основы кадрового делопроизводства. Практика: 1С: Зарплата и управление персоналом (ЗУП)

4.1. Начальная настройка 1С: Зарплата и управление персоналом (ЗУП). Основные конфигурации программы. Настройка организационной структуры предприятия.

4.2. Кадровый учет.

- Учет движения кадров: приемы, переводы, увольнения.
- Учет отпусков, командировок, больничных и других неявок.
- Назначение надбавок и доплат. Приказы на премирование.

4.3. Расчет заработной платы.

- Расчет основной заработной платы.
- Расчет зарплаты с учетом больничных, командировочных, сверхурочных. Расчет зарплаты с учетом премий и отпускных.
- Начисление пособий. Отпуск по уходу за ребенком.

- Перечисление НДФЛ и страховых взносов. Формирование отчетов.

5. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

В результате освоения учебной программы у слушателей предполагается качественное изменение в указанных выше профессиональных компетенциях. В результате освоения программы слушатели должны:

Иметь представление:

- о технологической платформе системы «1С: Бухгалтерия 8.3»;
- о компонентах системы «1С: Бухгалтерия 8.3»;
- об организации взаимодействия компонент системы;
- об интерфейсах работы «1С:Бухгалтерия 8.3»

Знать:

- режимы запуска конфигураций «1С: Предприятие»;
- назначение каждой компоненты системы;
- технологии обработки учетной информации;
- виды объектов метаданных;
- отличительные принципы организации конфигураций «1С: Бухгалтерия», «1С: Зарплата и кадры» и «1С: Торговля и склад»;
- способы регистрации хозяйственных операций в программе;
- функциональные возможности системы для проведения анализа состояния счетов бухгалтерского и налогового учета;
- назначение справочников и документов в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.3»
- виды бухгалтерских операций, совершаемых в программе;
- типы отчетности в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.3»;

Уметь:

- вводить и корректировать справочную информацию;
- организовывать/реорганизовывать иерархическую структуру информации в справочниках;
- настроить общие параметры системы учета;
- настроить параметры учетной политики;
- вести автоматизированный учет хозяйственных операций конкретного предприятия в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.3»;
- формировать отчетную информацию;
- проводить корректировочные операции;
- удалять излишнюю и неправильно оформленную информацию

6. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Организационно-педагогические условия реализации программы должны обеспечивать выполнение программы в полном объеме, соответствие качества подготовки обучающихся установленным требованиям, соответствие применяемых форм, средств, методов обучения возрастным, психофизическим особенностям, склонностям, способностям, интересам и потребностям обучающихся.

Электронное обучение с применением дистанционных образовательных технологий проводится на учебной платформе Геткурс (<https://pro-znaniya.getcourse.ru/>) с помощью видео-лекций, методических материалов и образцов документов. Практическое обучение проводится с помощью программы 1С:Бухгалтерия 8.3 и программы 1С:Бухгалтерия: ЗУП.

Обучение завершается квалификационного экзамена, состоящего из 2 аттестационных работ.

Кадровые условия реализации программы

Преподаватель программы имеет высшее профессиональное образование в области, соответствующей преподаваемому предмету, опыт работы более 20 лет по преподаваемой дисциплине и диплом о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации «Преподаватель по бухгалтерскому учету».

Учебно-методическое обеспечение реализации программы

Включает:

- Учебный план
- Календарный учебный график
- Рабочие программы учебных предметов
- Методические материалы и разработки
- Расписание занятий

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Программа реализуется в дистанционном формате с помощью видео-уроков, методических материалов, образцов документов и домашних заданий, размещенных на учебной платформе Геткурс <https://pro-znaniya.getcourse.ru/>. Каждый обучающийся получает индивидуальный доступ к личному кабинету на данной учебной платформе.

Общение с преподавателем осуществляется также в рамках данной учебной платформы.

8. СИСТЕМА ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Осуществление текущего контроля успеваемости обучающихся, установление их форм, периодичности и порядка проведения относится к компетенции организации, осуществляющей образовательную деятельность.

Промежуточная аттестация проводится по каждому модулю, согласно учебно-тематическому плану.

К итоговой аттестации обучающийся допускается после изучения всех модулей программы, прохождения текущего контроля и промежуточных аттестаций.

Итоговая аттестация по программе проводится в форме квалификационного экзамена, выявляющего теоретические и практические знания по пройденным модулям.

Лица, получившие по итогам квалификационного экзамена неудовлетворительную оценку, обязаны провести сдачу экзамена повторно.

Лицам не прошедшим итоговой аттестации или получившим неудовлетворительный результат, а также лицам освоившим часть дополнительной профессиональной программы выдается справка об обучении по образцу, самостоятельно устанавливаемому организацией.

Результаты экзамена оформляются протоколом. По результатам экзамена выдается диплом о профессиональной переподготовке.

Проверка знаний при проведении квалификационного экзамена проводится с использованием материалов, утверждаемых директором организации.

Индивидуальный учет результатов освоения обучающимися образовательных программ, а также хранение в архивах информации об этих результатах осуществляются организацией, осуществляющей образовательную деятельность на бумажных и (или) электронных носителях.

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОГРАММЫ

Рекомендуемая литература:

Основная литература:

Федеральный закон N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011.

Налоговый кодекс Российской Федерации.

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Положения по бухгалтерскому учету.

Астахов В. П. «Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие», 2011 г.

Керимов В. Э. «Бухгалтерский финансовый учет», 2014 г.

Синянская Е. Р. «Основы бухгалтерского учета и анализа», 2014 г.

Хрусталева Е.Ю. «Сложные отчеты по бухгалтерскому учету в 1С: Бухгалтерии», 2014 г.

Практический бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерии, 2013 г.

Интернет-ресурсы:

www.nalog.ru официальный сайт Федеральной налоговой службы.

www.cbr.ru официальный сайт Центрального Банка РФ.

www.minfin.ru официальный сайт Министерства финансов РФ.

www.consultant.ru информационный портал Консультант Плюс.

www.buhonline.ru информационный портал Бухонлайн.

www.glavkniga.ru электронный журнал Главная книга.

Приложение 1. Образец заданий для квалификационного экзамена

Итоговая работа по бухгалтерскому учету

ООО «Фортуна» работает 2 года. Основная деятельность — оказание услуг. Фирма имеет офисную технику, штат сотрудников, у нее есть поставщики и покупатели. Познакомимся с ее имуществом и обязательствами на 01.01.20_ г. Основные характеристики предприятия приведены в приложении № 1 «ООО «Фортуна». Исходные данные и их отражение на счетах бухгалтерского учета». Это таблица, в которой указаны все важные и необходимые нам для работы сведения об организации.

Задание :

1. Открыть счета синтетического учета ;
2. Проставить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций ;
3. Разнести бухгалтерские проводки по счетам синтетического учета ;
4. Определить финансовый результат ;
5. Начислить аванс работникам , рассчитать НДФЛ с аванса (детский вычет при расчете НДФЛ с аванса не учитываем);
6. Рассчитать заработную плату ;
7. Рассчитать страховые взносы;
8. Рассчитать НДФЛ с заработной платы;
9. Составить оборотно – сальдовую ведомость за январь 200_ г. по всем счетам;
10. Составить бухгалтерский баланс ;
11. Составить отчет о прибылях и убытках.

Приложение 1

ООО «Фортуна» Исходные данные и их отражение на счетах бухгалтерского учета

№ п\п	Исходные данные (по состоянию на 01.01.20_г.)	Отражение в бухгалтерских документах и на счетах
1.	Фирма имеет в собственности компьютер, принтер, факс и копировальный аппарат. В связи с тем, что каждый из этих объектов стоит менее 40 000 руб., они были в прошлом году списаны в момент отпуска в эксплуатацию.	На счете 01 такие ценности не учитываются, поэтому компания учитывает эти ценности в аналитическом учете. Это необходимо для контроля за сохранностью активов, для обоснования затрат на обслуживание техники и затрат на расходные материалы (бумагу, картриджи и т. д.
2.	Компания арендует офис, за который она ежемесячно перечисляет арендную плату. Стоимость арендованного имущества — 2 000 000 руб. Арендная плата составляет 50 000 руб. в месяц и уплачивается 25-го числа каждого месяца за текущий месяц. Фирма-арендодатель получила освобождение от НДС и выдает арендатору счет-фактуру с пометкой «без НДС».	Арендованное имущество не является собственностью компании и не отражается на балансовых счетах. Фирма отражает его на забалансовом счете 001 в сумме 2 000 000 руб. Арендная плата является текущим расходом фирмы и не отражается в балансе. Она появится только в Отчете о прибылях и убытках.

3.	<p>Два года назад компания зарегистрировала нематериальный актив — знак обслуживания, стоимость которого составляет 30 000 руб. и который предполагается использовать 10 лет. Метод начисления амортизации — линейный. Амортизация накапливается на отдельном счете. Ежегодно начисляется амортизация в размере 3000 руб. (30000 руб./10 лет.).</p>	<p>На счете 04 отражается стоимость знака обслуживания — 30 000 руб. За 2 года эксплуатации начислена амортизация в сумме 6000 руб., которая отражается по кредиту счета 05.</p> <p>Амортизация начисляется линейным способом, поэтому за год бухгалтер должен начислить 3000 руб. (30000 руб./10 лет). Это значит, что ежемесячная сумма амортизации составит 250 руб. (3000 руб. /12 мес.)</p>
4.	<p>В фирме работают 5 сотрудников: Директор — Соколов Андрей Петрович (1963 г. рождения, имеет ребенка 15 лет, оклад - 100 000 руб.) Главней инженер - Голубева Татьяна Константиновна [1968 г. рождения, имеет ребенка 11 лет, оклад — 70 000 руб.) Главней бухгалтер — Лебедева Ирина Дмитриевна (1955 г. рождения, оклад — 60 000 руб.-) Менеджер — Орлов Михаил Алексеевич (1976 г рождения, имеет ребенка 8 лет, оклад — 50 000 руб.) Инженер — Журавлева Вера Васильевна (1980 г. рождения, оклад – 50 000 руб.) Сотрудники получают заработную плату дважды в месяц: аванс в размере 40% от оклада - 20 числа, заработную плату — 5 числа следующего месяца. Все сотрудники ,кроме Орлова М.А. подали в бухгалтерию заявления с просьбой о предоставлении стандартных вычетов. В связи с тем что новогодние и рождественские праздники продлятся до 11 января, заработная плата сотрудникам выплачена 29 декабря предыдущего года.</p>	<p>Зарботная плата сотрудникам выплачена, поэтому задолженности по заработной плате на 01.01.20_ не имеется и сальдо на счете 70 по состоянию на 01.01.20_ года равно 0 руб. НДФЛ и страховые взносы были перечислены при получении заработной платы из банка, поэтому на начало года задолженности по НДФЛ и страховым взносам нет.</p> <p>В связи с небольшим количеством работников принято решение всю заработную плату относить на счет 20 «Основное производство».</p>

5.	Организация учитывает 3 вида материалов: — материалы для нужд основного производства, необходимые для выполнения работ, оказания услуг; — канцтовары; — расходные материалы к офисной технике. По состоянию на 01.01.20__ г. остатка материалов нет.	Фирма организует аналитический учет по этим видам материалов. Сальдо в данный момент равно 0 руб.
6.	Остаток наличных средств в кассе составляет 8000 руб. Лимит кассовой наличности равен 10000 руб. Обязанности кассира возложены на главного бухгалтера.	По дебету счета 50 отражается сумма 8000 руб.
7.	Фирма имеет один расчетный счет, на котором числится 5 507 310,00 руб.	По дебету счета 51 отражается 5 507 310,00 руб.
8.	Фирма не имеет задолженности перед поставщиками	Сальдо по счету 60 равно 0 руб.
9.	Фирма не имеет задолженности покупателей	Сальдо счету 62 равно 0 руб.
10.	Фирма привлекла краткосрочный кредит в сумме 2 000 000 руб. Срок — 1 год, проценты выплачиваются по ставке 15% в год, то есть за год должно быть начислено 300 000руб. Проценты выплачиваются ежемесячно, в последний день месяца, по 25 000 руб. в месяц	По кредиту счета 66 отражается сумма кредита 2 000 000 руб.
11.	Фирма регулярно выдает всем сотрудникам подотчетные суммы на хозяйственные расходы, но в настоящий момент задолженности по подотчетным суммам нет.	Сальдо счету 71 равно 0 руб.
12.	В связи с тем, что в прошлом году в фирме числились на учете объекты основных средств, по итогам года был рассчитан налог на имущество. По итогам года следует доплатить 3500 руб.	Кредитовый остаток по счету 68, субсчет «Налог на имущество» составит 3500 руб.
13.	Задолженность по налогу на прибыль составила 78 900 руб. В связи с тем, что по результатам третьего квартала предыдущего года фирма прибыли не имела, ежемесячные авансовые платежи в I квартале следующего года не уплачиваются	Кредитовый остаток по счету 68 субсчет «Налог на прибыль» составит 78 900 руб.

14.	Задолженность по налогу на добавленную стоимость составила 146 510 руб. Фирма исчисляет НДС «по отгрузке»	Кредитовый остаток по счету 68 субсчет «НДС» составит 146 510 руб.
15.	Расчетов по претензиям нет	Сальдо счету 76-2 равно 0 руб.
16.	Депонированных сумм нет	Сальдо счету 76-4 равно 0 руб.
17.	Фирма обязана уплачивать взносы в Фонд обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний по ставке 0,2%	
18.	Размер уставного капитала согласно учредительным документам составляет 10 000 руб.	Сальдо по кредиту счета 80 составляет 10 000 руб.
19.	Нераспределенная прибыль прошлых лет составляет 3 300 400 руб.	Сальдо по кредиту счета 84 составляет 3 300 400 руб.

**Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Фортуна»
за январь 202_ года**

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма руб.	Документы (ссылки на расчеты и примечания)	Корреспонденция счетов	
					Д	К
1	2	3	4	5	6	7
1.	11	Выдано под отчет Орлову М. А. на приобретение канцелярских товаров (выдана до-	7 000	Служебная записка РКО, доверенность		
2.	12	Оприходованы канцелярские товары, приобретенные под отчетным лицом Орловым М. А.	4583	Авансовый отчет, товарная накладная, кассовый чек, квитанция к ПКО, счет-		
3.	12	НДС по оприходованным канцтоварам 20%	917	Товарная накладная, кассовый чек, квитанция к ПКО, счет-		
4	12	По раздаточной ведомости выданы канцтовары сотрудникам	4583	Раздаточная ведомость		

5.	12	Принят к вычету НДС по приобретенным канцтоварам	917	Счет-фактура, журнал регистрации полученных счетов-		
6.	12	Возвращены в кассу подотчетным лицом Орловым М. А. неиспользованные подот-	1500	ПКО		
7.	13	Списана подотчетная сумма в размере 4583 руб. (5500 руб. - 917 руб.) на приобретенные канцтовары	4583	Авансовый отчет		
8.	14	Поступили на склад материалы на сумму 300 000 руб. (200 шт. по 1500 руб. за 1 шт.) . от поставщика 000 «Мираж» Общая стоимость товара составляет 360 000 руб. (в т. ч. НДС 60 000 руб.)	300 000	Товарная накладная, приходный ордер		
9.	14	Отражен НДС по поступившим материалам (ставка — 20 %)	60 000	Накладная, счет-фактура, журнал регистрации полученных счетов-фактур		
10.	17	Оплачено поставщику 000 «Мираж» с расчетного счета за поступившие материалы	360 000	Платежное поручение, выписка банка		
11.	17	НДС по поступившим материалам принят к вычету	60 000	Счет-фактура, журнал регистрации полученных счетов-		
12.	17	Отпущен материал на производственные нужды (100 шт. по 1500 руб. за 1 шт.)	150 000	Требование-накладная		
13.	17	Перечислен в бюджет с расчетного счета НДС за предыдущий период	146 510	Платежное поручение, выписка банка		
14.	17	Перечислен в бюджет с расчетного счета налог на имущество за предыдущий пе-	3500	Платежное поручение, выписка банка		
15.	17	Начислен аванс работникам за январь	132 000	Расчетная ведомость (см. Приложения 3 и Приложение 4)		
16.	17	Начислен НДФЛ с заработной платы за первую половину января	?	см. Приложения 3,4		

17.	20	Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы	?	Чек, ПКО, выписка банка		
18.	20	Оплачено с расчетного счета за банковские услуги 1% от суммы, полученной по чеку	1320	Выписка банка		
19.	24	Выплачен аванс работникам за январь. Журавлева В. В. аванс в сумме 20 000 р. не получила. Таким образом, в ведомости отмечено, что депонировано 20 000 руб.	?	Платежная ведомость, РКО		
20.	24	Депонирована заработная плата Журавлевой В. В.	20 000	Бухгалтерская запись, платежная ведомость		
21.	24	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	20 000	РКО, квитанция к объявлению на взнос наличными, выписка		
22.	25	Начислена арендная плата	50 000	Договор аренды		
23.	25	Перечислена сумма арендной платы с расчетного счета	50 000	Платежное поручение, выписка банка		
24.	26	Перечислен в бюджет с расчетного счета налог на прибыль за предыдущий период	78 900	Платежное поручение, выписка банка		
25.	31	Начислены проценты по заемным средствам (25 000 руб. ежемесячно)	25 000	Расчет бухгалтерии		
26.	31	Уплачены проценты по заемным средствам (25 000 руб. ежемесячно)	25 000	Платежное поручение, выписка банка		
27.	31	Начислена амортизация по нематериальным активам	250	Расчет бухгалтерии		

28.	31	Начислена заработная плата работникам за январь Всего исходя из окладов сотрудников начислено 330 000 руб., но так как за первую половину месяца работникам был выплачен аванс, начислена оставшаяся сумма 198 000 руб. (330 000 руб. — 132 000 руб.)	198 000	Расчетная ведомость см. Приложение 5		
29.	28	Начислен НДФЛ с заработной платы за январь	?	см. Приложения 4		
30.	28	Начислен страховые взносы , 30%	?	Расчет бухгалтерии Приложения 5 .		
31.	17	Начислены взносы в Фонд страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (330 000 руб. x 0,2%)	?	Расчет бухгалтерии		
32.	31	Работы сданы заказчику. Подписан Акт приемки-передачи работ на общую сумму 1 800 000 руб. (1 500 000 руб. + НДС 300 000 руб.). Отражена задолженность заказчика за выполненные работы (услуги) в сумме 1 800 000 руб. (включая НДС-300 000 руб.)	1 800 000	Договор, акт приемки-передачи работ (услуг)		
33.	31	Начислен НДС в бюджет по выполненным работам (20 %)	300 000	Счет-фактура, журнал регистрации выданных счетов-фактур, книга продаж		
34.	31	Списана фактическая себестоимость работ, услуг со счета 20 на счет 90-2	?	Расчет бухгалтерии		

35.	31	Списаны общехозяйственные расходы в соответствии с учетной политикой со счета 26 на счет 90-2	?	Расчет бухгалтерии		
36.	31	Определена прибыль от реализации работ, услуг	?	Расчет бухгалтерии		
37.	31	Отражено сальдо прочих доходов и расходов отчетный месяц	?	Расчет бухгалтерии		

Приложение 3.

Расчет аванса за январь 20_ года в размере 40% от оклада

ФИО	Оклад	Аванс (40% от гр. 2)	НДФЛ, 13%
1	2	3	
Соколов А. П.			
Голубева Т. К.			
Лебедева И. Д			
Орлов М. А.			
Журавлева В. В.			
Итого			

Приложение 4.

Расчет заработной платы за январь 20_ года

ФИО	Начислено	Стандартные вычеты	Налогооблагаемая база по НДФЛ (гр.2 — гр.3)	НДФЛ 13% (гр.4х 13/100)	Всего к получению за месяц (гр.2 — гр.5)	Аванс (гр 2 x 0,4)	К выплате (гр. 6 - гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Соколов А. П.	100 000 р.						
Голубева Т. К.	70 000 р.						
Лебедева И. Д	60 000 р.						
Орлов М. А.	50 000 р.						
Журавлева В. В.	50 000р.						
Итого	330 000р.						

*) Примечание: Орлов М. А. не подавал в бухгалтерию заявление на предоставление вычета.

ФИО	Начислено	ФСС от н/сл 0,2%	НДФЛ 13%	Страховые взносы, 30%	Всего
1	2	4	5	6	7
Соколов А. П.					
Голубева Т. К.					
Лебедева И. Д.					
Орлов М. А.					
Журавлева В. В.					
Итого					

Итоговая работа в программе 1С: Бухгалтерия 8.3

Задание 1

Введите основные сведения об организации ООО "ТехнолДжи" в программу.

Осуществите настройку параметров учета.

Задание 2

Создайте в справочнике покупателя ООО «Сотка» со следующими реквизитами:

- ИНН 7713098009 КПП 771301001
- Адрес: 127422, Москва г, Костякова ул, дом № 5
- тел. 755-02-17
- Медведев Вячеслав Юрьевич / Менеджер Расчетный счет Уральском банке ПАО

Сбербанк

- р/счет 40703810716540004089
- БИК 046577674
- Договор №355 от 07 июля 20__г.
- валюта - рубли

Задание 3

Создайте в справочнике следующих физических лиц и заполните их персональные данные:

- Котов Александр Павлович
- Рябинина Светлана Борисовна
- Головин Алексей Анатольевич
- Молоков Сергей Сергеевич
- Кошкин Павел Аркадьевич

Задание 4

Наша организация заключила договор на работу по прокладке кабеля.

На основании договора №3 от 03 февраля с ООО «Мега» Наша организация выставила счет на оплату от 03 февраля:

· прокладка кабеля 800 п/м, цена по договору 150 руб. за 1 м/п (в т.ч. НДС 20%).
Заказчик оплатил всю сумму 120 000руб. в виде предоплаты 11 февраля (ПП №130).

Необходимо:

- Выставить счет на оплату, дата соответствует дате договора
- Оформить операцию по получению предоплаты от покупателя
- Выставить в адрес покупателя «авансовый» СФ
- Проверить регистрацию СФ в Журнале СФ и формирование Книги продаж Ø Проверить сформированные проводки по БУ, НУ, регистры по НДС

Задание № 5

Поставка ТМЦ была осуществлена 02 сентября.

Наша организация 05 сентября осуществила платеж в адрес поставщика ООО «Чистая водица» по Договору №588 от 02 сентября. Общая сумма оплаты 14 100руб., при этом:

- сумма 12 300руб. (в т.ч. НДС 20%) за кулер для воды и воду
- сумма 1 800 руб. (без НДС) за оборотную тару (бутыль).

Реквизиты ООО «Чистая водица»:

- ИНН 7812014560, КПП 78120100
- р/счет 40702810586000235737
- БИК 044525202 АО КБ «Ситибанк»

Необходимо:

- Создать платежное поручение №237 от 05 сентября
- Отразить оплату поставщику на основе созданного платежного поручения
- Проверить сформированные проводки по БУ, НУ, движения в регистрах по НДС

Задание № 6

22 января Главный бухгалтер Рябина С.Б. сняла по чеку № А001 от 22 января денежные средства в размере 38 000руб. на выплату аванса за январь.

27 марта Главный бухгалтер Рябина С.Б. сняла по чеку № А002 от 27 марта денежные средства в размере 45 000руб. на выдачу суммы в подотчет.

31 мая Главный бухгалтер Рябина С.Б. сняла по чеку № А003 от 31 мая денежные средства в размере 22 916,12руб. на выплату зарплаты за май и компенсации за неиспользованный отпуск уволенному сотруднику.

Необходимо:

- Отразить поступление денежных средств в кассу организации. Ввод приходных кассовых ордеров (кроме первого) необходимо осуществить с помощью функции копирования документа (F9)
- Проверить сформированные проводки по БУ, НУ, регистры по НДС

Задание № 7

01 июля Главный бухгалтер Рябина С.Б. внесла на расчетный счет денежные средства (Квитанция №3040) в размере 250 000руб., которые были оприходованы в кассу по договору займа.

Необходимо:

- Ø Отразить списание денежных средств из кассы организации.
- Проверить сформированные проводки по БУ, НУ, регистры по НДС

Задание 8

30 января организация получила от ООО «Мария» материальные ценности по Договору №14 от 15 января (срок оплаты по договору – не позднее 50 дней с даты поставки), накладная №44 и СФ №44 от 30 января:

- Кабель UTP 4 (305 м) - 18 бухт (5490м/п)на сумму 71 919 руб.
- Кабель-канал – 6000 м/п на сумму 60 000руб.
- Коммутатор D-Link – 1шт. на сумму 5 000руб.
- Телефонный кабель – 350 п/м на сумму 10 500руб.
- Мини АТС Panasonic – 1 шт. на сумму 53 500руб.
- Системный терминал Panasonic – 1 шт. на сумму 15 000руб. Общая сумма 215 919руб. (в т.ч. НДС 18%)

Необходимо создать данные номенклатурные позиции в группе Материалы и расположить их в отдельной подгруппе «Производственные материалы». Материалы будут переданы для работ в соответствии со сметами по заказам.

Необходимо:

- Оприходовать производственные материалы
- Зарегистрировать «входной» Счет-фактуру в программе
- Если соблюдены условия то, принять НДС к вычету и отразить это в Книге покупок Ø Проверить сформированные проводки по БУ, НУ

Задание 9

Организация оказала услуги по разработке интернет-сайта (Подразделение АУП):

- для ООО "Флористика" в соответствии с договором №237 от 17 июня на сумму 350 000руб.

Согласно условиям договора услуги были оказаны и подписан акт от 21 августа на оказанные услуги на сумму 350 000руб. (в т.ч. НДС 18%).

11 сентября заказчик осуществил оплату в размере 350 000руб. (ПП №1110).

- для ООО «Рокки» в соответствии с договором №305 от 01 сентября на сумму 450 000руб.

Согласно условиям договора услуги оказаны и подписан акт от 31 октября на сумму 450 000руб. (в т.ч. НДС 18%). Оплата была произведена 14 ноября (ПП №800).

Для отражения реализации в справочнике «Номенклатура» создайте новое наименование работ «Услуги по разработке интернет-сайта». Вид услуг (номенклатурная группа) - «Разработка интернет-сайта».

Необходимо:

- Оформить операции по оказанию услуг
- Выставить в адрес заказчика счета-фактуры по оказанным услугам
- Оформить в программе получение оплаты от заказчиков
- Проверить сформированные проводки по БУ, НУ, регистры по НДС

Задание 10

Для сверки результатов БЛОКА №1 Необходимо:

- Осуществить закрытие периода с Января по Декабрь текущего года
- Сформировать оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) за год и сверить сальдо на конец года
- Сделать вывод