

Программа курса

Модуль 1: Бухгалтерский учет

Тема 1. Объект и метод бухгалтерского учета. Баланс: активы и пассивы.

Тема 1.1 Учетная политика Бухгалтерский учет, его содержание, цели и задачи. Объекты, методы и допущения бухгалтерского учета, требования к бухгалтерскому учету. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета. Хозяйственные средства и их классификация. Бухгалтерский баланс.

Тема 2. Система счетов бухгалтерского учета. Счета бухгалтерского учета: понятие, структура, виды. Балансовые и забалансовые счета. Синтетические и аналитические счета. План счетов. Двойная запись, бухгалтерские проводки.

Тема 3. Учет денежных средств. Учет кассовых операций, определение лимита остатка наличных денежных средств, основные проводки по счету 50. Учет рублевых безналичных расчетов, счет 51. Учет валютных безналичных расчетов, счет 52, определение курсовых разниц, покупка/ продажа инвалюты.

Тема 4. Учет расчетов с подотчетными лицами. Совершение хозяйственных/ административных расходов. Служебные командировки, определение среднего заработка. Счет 71.

Тема 5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда. Начисление зарплаты, счет 70, начисление отпусков, расчет при увольнении, пособие по временной нетрудоспособности. Учет основных удержаний: НДФЛ 68, страховые взносы счет 69, прочие. Сроки, порядок выплаты зарплаты.

Тема 6. Учет основных средств. Понятие основного средства, поступление основных средств, формирование первоначальной стоимости (счета 08, 01, 03), амортизация (сч 02), переоценка основного средства (счета 83, 91), выбытие основного средства.

Тема 7. Учет НМА.

Тема 8. Учет МПЗ.

Тема 9. Учет затрат и выпуска ГП. Формирование себестоимости, счета 20, 25, 26. Выпуск готовой продукции, счета 43, 40

Тема 10. Учет реализации готовой продукции . НДС. Проводки по реализации готовой продукции. НДС при продаже и покупке, НДС с авансов выданных/полученных.

Тема 11. Учет товаров и услуг. Приобретение товаров и их продажа.

Тема 13. Учет собственного капитала (Самостоятельно)

Тема 14. Учет финансовых результатов. Понятие финансового результата, Доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие, совокупный финансовый результат, счета 90, 91, 99, 84. Реформация баланса

Тема 12. Учет расчетов с бюджетом. Налог на прибыль.

Тема 15. Бухгалтерская отчетность. Формирование баланса через решение задачи.

Тема 16. Учет на предприятиях малого бизнеса. Обзорная информация – УСНО, Патент , особенности учета малых предприятий

Модуль 2: 1С Бухгалтерия

- Ввод начальных остатков по счетам (01, 02, 41, 51, 60, 62, 68, 80, 84 и др.)
Учет кассовых операций (счета 50, 51, 71 и др.)
— Приходный кассовый ордер; Расходный кассовый ордер; Кассовая книга
— Авансовый отчет (Учет банковских операций (счета 51, 60, 68 и др.), — Платежное поручение, — Банковская выписка, — Создание платежного поручения на основании выставленного счета)
Учет основных средств (счета 08, 01, 02, 60 и др.), — Поступление оборудования с дополнительными расходами (доставка), — Принятие к учету основного средства
— Оплата за оборудование на основании поступления оборудования, — Перемещение основного средства)
Учет нематериальных активов (счета 08, 04, 05, 60 и др.), — Поступление НМА
— Принятие к учету НМА, — Оплата за НМА на основании поступления
Учет товаров и услуг (счета 10, 41, 44, 19, 60, 62, 90 и др.), — Доверенность на получение ТМЦ, — Поступление товаров, поступление услуг, — Оказание услуг, реализация товаров
— Перемещение, инвентаризация товаров, — Розничные продажи
Учет материалов и производства (счета 10, 20, 26, 60, 43 и др.), — Поступление материалов
— Отпуск материалов в производство. — Выпуск готовой продукции из производства
Учет заработной платы (счета 70, 50, 51, 68, 69, 44, 20, 26 и др.), — Начисление заработной платы и страховых взносов, удержания — Выплата заработной платы, — Отчеты по заработной плате, расчетные листки, перечисление НДФЛ в бюджет, Закрытие месяца в программе (счета 90, 91, 99 и др.)
Учет НДС: формирование книги покупок, книги продаж, декларации по НДС.
Бухгалтерская и налоговая отчетность (формирование баланса, декларации по налогам и др.), работа с оборотно-сальдовыми ведомостями, карточками счетов, журналом проводок

Модуль 3: Практика бухгалтерского учета с 1С

Тема 1. Организация, техника и методика проведения инвентаризации и отражение ее в учете.

Понятие, цели, виды и сроки проведения инвентаризации. Учетная политика и инвентаризация. Отражение инвентаризации в учете. Возмещение работниками суммы ущерба, причиненного организации. Полная и ограниченная материальная ответственность. Инвентаризация ОС и НМА. Инвентаризация МПЗ. Переоценка МПЗ. Инвентаризация расчетов. Резервы по сомнительным долгам. Инвентаризация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Инвентаризация расчетов с персоналом. Инвентаризация денежных средств и денежных документов. Решение задач.

Тема 2. Денежные средства и работа с подотчетными лицами. Решение задач по темам:

Учет денежных средств и денежных документов. Специальные счета в банках. Проценты по кредитам и займам. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет валютных операций: курсовые разницы и разницы в курсах. (кратко).

Тема 3. Учет расчетов с персоналом по оплате труда. Решение задач по начислению зарплаты, отпусков и пособий, удержаний, начислению НДФЛ и страховых взносов.

Тема 4. Учет внеоборотных активов. Решение задач по поступлению, выбытию, амортизации и переоценки основных средств. Аренда и лизинг. НМА и НИОКР. Нематериальные и материальные поисковые активы (обзорное изучение)

Тема 5. МПЗ по новому стандарту.

5.1 Запасы. Учет запасов управленческого назначения, особенность приобретения запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, оценочное обязательство, проценты по заемным средствам, определение себестоимости запасов, приобретаемых по договорам, предусматривающим предоставление скидок, определение фактической себестоимости в (не денежной форме, извлеченных запасов, запасов, внесенных в счет вклада в уставной капитал, запасов, выявленных при инвентаризации).

5.2. Затраты, не включаемые в стоимость запасов. Особенности учета запасов в торговых организациях. Учет незавершенного производства и готовой продукции: структура фактической себестоимости, классификация затрат на прямые и косвенные, оценка НЗП и ГП. Последующая оценка: обесценение, резервирование. Порядок расчета чистой стоимости при продаже запасов. Порядок расчета величины резерва и отражения на счетах. Выбытие запасов, отпуск и списание: способы оценки запасов при списании, определение момента списания запасов, отражение на счетах отпуск и списание запасов. Решение практических ситуаций.

Тема 6. Учет реализации готовой продукции. Учет товаров и услуг. Проводки по реализации готовой продукции. НДС при продаже и покупке, НДС с авансов выданных/полученных. Договоры мены, комиссия, особый порядок перехода права собственности.

Тема 7. Учет собственного капитала. Учет финансовых вложений. Решение задач. Уставный капитал. Собственные акции. Резервный капитал. Добавочный капитал целевое финансирование. Финансовые вложение – оценка, поступление, выбытие, резерв под обесценение ФВ.

Тема 8. Учет финансовых результатов. Решение задач. Понятие финансового результата, Доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие, совокупный финансовый результат, счета 90,91, 99, 84. Реформация баланса.

Тема 9. Аналитическая работа в 1С бухгалтерия (оборотнo-сальдовыми ведомостями и карточками счетов, анализ правильности ведения учета на отдельных участках, внесение корректировок.)

Модуль 4: Налогообложение .

Тема 1 Налогообложения в Российской Федерации:

Федеральные, региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы. Налогообложение. Сущность и функции налогов. Принципы налогообложения. Налогоплательщики. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговое обязательство. Изменение срока уплаты налогов. Требование об уплате налога. Способы обеспечения исполнения обязательств. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов. Методы налогового контроля. Налоговые проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за них. Квазиналоги. Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема 2. Оформление бухгалтерскими проводкам начисления и перечисления сумм налогов. Отражение на счетах, источник налога, порядок заполнения платежного поручения в банк

Модуль 5: Бухгалтерская и налоговая отчетность

Тема 1. Общие положения об учетной политике в соответствии с Федеральным законом № 409-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета. Основные принципы и допущения, используемые при

построении системы учета на предприятии. Особенности внесения изменений и дополнений в учетную политику.

Тема 2. Общие положения о бухгалтерской отчетности. Понятие, состав, сроки представления, требования к БО. Основные принципы составления БО. Упрощенная БО. События после отчетной даты. Исправление ошибок в бухгалтерском учете, пересмотренная БО. Чистые активы. Информация по сегментам. Учет информации со связанными сторонами. Информация по прекращаемой деятельности.

Тема 3. Бухгалтерский баланс. Упрощенная форма бухгалтерского баланса. Отчет о финансовых результатах. Упрощенная форма. Отчет об изменении капитала. Отчет о движении денежных средств. Пояснение к балансу и отчету о финансовых результатах. Пояснительная записка. Правила заполнения.

Тема 8. Налоговая отчетность. Правила представления деклараций (расчетов), исправление ошибок в налоговом учете, внесение изменений в налоговые декларации (расчеты). Налоговые правонарушения и ответственность. Получение необоснованной налоговой выгоды. Практика применения ст.54.1 НК РФ.

Тема 9. Налог на прибыль. Налогоплательщики, налоговая база, уплата налога на прибыль при наличии обособленных подразделений, классификация доходов и расходов для целей налогообложения, документальное оформление, прямые и косвенные расходы, распределение прямых расходов. Применение ПБУ 18/02. Рассмотрение отдельных вопросов по налогу на прибыль.

Тема 10. НДС. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков. Объект налогообложения: операции, признаваемые и не признаваемые реализацией. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Передача товаров, работ, услуг для собственных нужд. Выполнение СМР для собственных нужд. Операции, освобождаемые от налогообложения. Определение налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Корректировка стоимости отгруженных ТРУ. Налогообложение авансов и по предоплате. Вычет НДС. Раздельный учет НДС при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности. Восстановление входного НДС, ранее заявленного к вычету. Налоговая отчетность по НДС.

Тема 11. Транспортный налог. Налог на имущество. Земельный налог. Налогоплательщики и основные элементы налога.

Тема 12. Отчетность по зарплате. НДФЛ и страховые взносы

Тема 13. Отдельные вопросы ведения налогового учета в 1С Бухгалтерия. Рассмотрение отдельных вопросов налогового учета в 1С

Модуль 6: Налоговый и бухгалтерский учет на малых предприятиях и ИП

Тема 1. ИП и малый бизнес. Понятие, критерии, отличие ИП от юридического лица. Упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Тема 2. ИП и страховые взносы.

Тема 3. Патентная система НО.

Тема 4. УСН.

