

**Программа
дополнительного профессионального образования
по курсу профессиональной переподготовки
«ПРАКТИЧЕСКОЕ ОБУЧЕНИЕ по БУХУЧЕТУ, ЭКОНОМИКЕ и
НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ»**

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№ п/п	Раздел, Тема	Количество часов (ак. час)			
		Лекцион. занятия	Мастер- класс	Лаборат. работа	Всего
1.	Основы организации бухгалтерского учета	7	8	5	20
2.	Учет движения денежных средств	8	17	26	51
2.1.	Порядок ведения и учет кассовых операций.	3	7	10	20
2.2.	Учет расчетов с подотчетными лицами.	3	7	5	15
2.3.	Ведение и учет операций на расчетном счете и других счетах в банке.	2	3	10	15
2.4.	Промежуточная аттестация раздела «Учет движения денежных средств».	-	-	1	1
3.	Организация труда и учет расчетов по оплате труда в организации	20	25	27	72
3.1.	Организация труда в организации и кадровые документы.	3	2	1	6
3.2.	Системы, формы и порядок оплаты труда.	7	10	8	25
3.3.	Налог на доходы физических лиц, расчет и отчетность.	5	3	4	12
3.4.	Страховые взносы организации, расчеты и отчетность.	5	10	12	27
3.5.	Промежуточная аттестация раздела «Организация труда и учет расчетов по оплате труда в организации».	-	-	2	2
4.	Учет товарно-материальных ценностей и внеоборотных активов	22	13	32	67
4.1.	Учет внеоборотных активов.				
4.1.1.	Учет основных средств.	10	5	14	29
4.1.2.	Учет доходных вложений в материальные ценности.	1	1	-	2
4.1.3.	Учет нематериальных активов.	2	1	1	4
4.2.	Учет товарно-материальных ценностей.				
4.2.1.	Учет движения материалов.	3	2	5	10
4.2.2.	Учет движения готовой продукции.	3	2	5	10
4.2.3.	Учет движения товаров.	3	2	5	10
4.3.	Промежуточная аттестация раздела «Учет товарно-материальных ценностей и внеоборотных активов».	-	-	2	2
5.	Учет затрат, финансовых результатов и капиталов	10	15	27	52
5.1.	Учет затрат и финансовых результатов.	7	12	22	41

	Себестоимость.				
5.2.	Учет капиталов.	3	3	3	9
5.3.	Промежуточная аттестация раздела «Учет затрат, финансовых результатов и капиталов».	-	-	2	2
6.	Налогообложение организации (общая система налогообложения)	51	29	-	80
6.1.	Основы налоговой системы РФ.	5	-	-	5
6.2.	Налог на добавленную стоимость, расчеты и отчетность.	20	15	-	35
6.3.	Налог на прибыль, расчеты и отчетность.	20	10	-	30
6.4.	Налог на имущество, расчеты и отчетность.	2	1	-	3
6.5.	Транспортный налог, расчеты и отчетность.	2	1	-	3
6.6.	Земельный налог, расчеты и отчетность.	1	1	-	2
6.7.	Плата за загрязнение окружающей среды, расчеты и отчетность.	1	1	-	2
7.	Сведение баланса и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности	13	12	-	25
7.1.	Техника бухгалтерского учета.	1	7	-	8
7.2.	Бухгалтерская отчетность.	2	5	-	7
7.3.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и налоговом учете.	3	-	-	3
7.4.	Порядок и сроки хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности.	2	-	-	2
7.5.	Учетная политика организации. Выбор оптимальных решений при ее составлении.	5	-	-	5
	ИТОГО по Программе без учета итоговой аттестации	131	119	117	367
8.	Подготовка и проведение итоговой аттестации результативности реализации Программы профессиональной переподготовки	-	-	133	133
8.1.	Итоговая аттестация уровня владения первичным бухгалтерским учетом.	-	-	14	14
8.2.	Итоговая аттестация уровня владения расчетом экономических показателей и налоговым учетом.	-	-	20	20
8.3.	Итоговая аттестация уровня владения бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетностью.	-	-	14	14
8.4.	Выполнение Дипломного проекта (Аттестационной работы) «Комплексный бухгалтерский учет многопрофильного предприятия, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1е полугодие»	-	-	85	85
	ВСЕГО:	131	119	250	500

Содержание программы

1. Раздел «Основы организации бухгалтерского учета»

Кол-во часов: 20, из них лекционная часть – 7, практическая работа (мастер-класс) – 8, лабораторная работа – 5.

Лекционная часть:

Определение бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета: имущество организации и его источники.

План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

Регистры бухгалтерского учета. Таблица счета.

Термины, применяемые в бухгалтерском учете: дебет, кредит, сальдо, оборот.

Активные, пассивные, активно-пассивные счета.

Факты хозяйственной жизни, их качественные и количественные характеристики. Учетные измерители.

Первичные документы, требования по их заполнению.

Двойная запись. Бухгалтерские проводки.

Назначение субсчетов, их взаимосвязь со счетами, к которым они открыты.

Учет синтетический и учет аналитический.

Бухгалтерская отчетность. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности. Изменение статей бухгалтерского баланса в результате фактов хозяйственной жизни.

Классификация счетов бухгалтерского учета. Забалансовые счета.

Мастер-класс по работе со счетами и проводками: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя бухгалтерского учета хозяйственной деятельности небольшой тренировочной организации с демонстрацией производства бухгалтерских проводок, обработки счетов бухгалтерского учета, группировки счетов в оборотно-сальдовой ведомости, заполнение отчетной формы баланса.

2. Раздел «Учет движения денежных средств»

Кол-во часов: 51, из них лекционная часть – 8, практическая работа (мастер-класс) – 17, лабораторная работа – 25, промежуточная аттестация – 1.

2.1. Тема «Порядок ведения и учет кассовых операций».

Лекционная часть: Правила ведения кассовых операций. Документальное оформление кассовых операций: снятие наличных денег с расчетного счета в кассу, зачисление наличной выручки на расчетный счет, оприходование и выдача наличных денег из кассы предприятия.

Расчет кассового лимита, порядок расходования наличной выручки, составление кассовой заявки.

Аналитический и синтетический учет кассовых операций, типовые бухгалтерские проводки по учету денежных средств в кассе. Инвентаризация кассы.

Мастер-класс по учету кассовых операций: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя бухгалтерского учета кассовых операций учебной модели многопрофильной организации: оформление документов, производство бухгалтерских проводок, составление кассовой книги, группировка данных в журнале-ордере по счету 50 и ведомости к нему.

Лабораторная работа «Учет кассовых операций».

2.2. Тема «Учет расчетов с подотчетными лицами».

Лекционная часть: Понятие подотчетного лица, документы, регулирующие выдачу денег в подотчет и расчеты с подотчетными лицами, Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами: составление авансового отчета, в том числе по командировочным расходам, анализ оправдательных документов типовые бухгалтерские проводки. Аналитический и синтетический учет расчетов с подотчетными лицами.

Мастер-класс по учету расчетов с подотчетными лицами: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя бухгалтерского учета операций учебной модели многопрофильной организации по расчету с подотчетными лицами: оформление авансовых отчетов, производство бухгалтерских проводок, журнала регистрации авансовых отчетов, группировка данных в журнале-ордере по счету 71 и ведомости к нему.

Лабораторная работа «Учет расчетов с подотчетными лицами».

2.3. Тема «Ведение и учет операций на расчетном счете и других счетах».

Лекционная часть: Основные функции банка, их назначение и характеристика. Виды банковских счетов (расчетный, корреспондентский, валютный, специальный, депозитный).

Порядок открытия расчетного счета. Формы безналичных расчетов, их документальное обеспечение (платежные поручения, платежные требования, чеки, аккредитивы и пр.). Порядок оформления расчетных документов, обработка выписок банка, типовые бухгалтерские проводки.

Кредитование. Учет кредитных операций (банковский, коммерческий кредиты), типовые бухгалтерские проводки.

Мастер класс по учету безналичных расчетов на расчетном счете организации: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя бухгалтерского учета операций учебной модели

многопрофильной организации по проведению безналичных расчетов: оформление платежных поручений, обработка выписок банка, производство бухгалтерских проводок, группировка данных в журнале-ордере по счету 51 и ведомости к нему.

Лабораторная работа «Учет безналичных расчетов».

2.4. Промежуточная аттестация результатов освоения раздела Программы «Учет денежных средств»(продолжительность – 1 час).

Проводится в форме профтеста по выполнению слушателями бухгалтерского учета деятельности тестового предприятия в объеме кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами и безналичных расчетов. Задача – в результате учета сформировать журналы-ордера по счетам 50, 51, 71 и ведомости к ним.

3. Раздел «Организация труда и учет расчетов по оплате труда в организации»

Кол-во часов: 72, из них лекционная часть – 20, практическая работа (мастер-класс) – 25, лабораторная работа – 25, промежуточная аттестация – 2.

3.1. Тема «Организация труда в организации и кадровые документы».

Лекционная часть: Внутренние локальные акты по организации труда: правила внутреннего трудового распорядка, штатное расписание, положение о персональных данных работников, положение об оплате труда и премировании, положение о командировках, положение об аттестации работников. Документы о приеме и увольнении работника: трудовой договор (контракт, срочный трудовой договор), договор гражданско-правового характера (договор подряда, поручения, возмездного оказания услуг), приказ, личная карточка, трудовая книжка.

Мастер-класс по оформлению кадровых документов: совместное заполнение слушателями под руководством преподавателя кадровых документов по приему и увольнению работников учебной модели многопрофильной организации: оформление договоров, приказов, трудовой книжки, личной карточки.

Лабораторная работа «Оформление кадровых документов».

3.2. Тема «Системы, формы и порядок оплаты труда».

Лекционная часть: Понятие МРОТ, порядок исчисления среднего заработка, доплаты и надбавки в связи с отклонениями от нормальных условий труда, выплата премий, обязательная индексация заработной платы, оплата ежегодных отпусков, оплата учебных отпусков, замена отпуска компенсацией, компенсация работнику при увольнении, особенности расчетов зарплаты при командировках, оплата больничных листов, другие пособия за счет ФСС (пособия работникам, имеющим детей, пособия при погребении, дополнительные выходные дни для работников, имеющих детей-инвалидов).

Повременная и сдельная оплата труда, ведение табеля рабочего времени и заказ-наряда.

Материальная помощь.

Доходы физических лиц в связи с предоставлением в аренду личного имущества работника.

Оплата за работника его обучения.

Сроки, место, формы и порядок выплаты работнику заработной платы.

Документальное оформление расчетов по начислению заработной платы/иных доходов и выплаты зарплаты.

Типовые бухгалтерские проводки. Аналитический и синтетический учет.

Мастер-класс по начислению заработной платы: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя расчетов по начислению заработной платы работникам различных категорий учебной модели многопрофильной организации, в том числе больничного листа, отпускных, компенсации при увольнении, заработной платы на период нахождения в командировке, премий, материальной помощи, доходов от сдачи в аренду организации своего личного имущества (автомобиль). Заполнение первичных документов и регистров учета: табель учета рабочего времени, справки-расчеты, расчетно-платежные ведомости, свод по зарплате, журналы-ордера по счету 70, 73 и ведомости к ним.

Лабораторная работа «Учет расчетов по оплате труда».

3.3. Тема «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), расчет и отчетность».

Лекционная часть: Налогоплательщики НДФЛ, объекты налогообложения и понятие налоговой базы, перечень доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ; доходы, не облагаемые НДФЛ; особенности налогообложения материальной выгоды с займа, предоставляемого работнику организацией, дивидендов и доходов нерезидентов.

Налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы и вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные).

Понятие налогового агента. Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами.

Документы, необходимые для ведения учета по НДФЛ.

Представление отчетности налоговыми агентами.

Бухгалтерский учет расчетов по НДФЛ у налогового агента.

Мастер-класс по начислению НДФЛ: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя расчетов НДФЛ по работникам учебной модели многопрофильной организации, оформление налоговых карточек работников, составление отчетности налоговым агентом: сведений о доходах физических лиц; расчет сумм налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Лабораторная работа «Учет расчетов по НДФЛ, составление отчетности».

3.4. Тема «Страховые взносы организации, расчеты и отчетность».

Лекционная часть. Плательщики страховых взносов и органы контроля. Объекты обложения страховыми взносами, расчет облагаемой базы, особенности определения базы для гражданско-правовых, авторских и лицензионных договоров, особенности обложения доходов, полученных в натуральной форме; особенности обложения доходов иностранных граждан. Доходы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов: основные тарифы страховых взносов, пониженные тарифы для отдельных категорий плательщиков.

Структура тарифов взносов обязательного пенсионного страхования (ОПС): страховая и накопительная, солидарная и индивидуальная часть; дополнительные тарифы взносов ОПС.

Вычеты по взносам социального страхования.

Уплата страховых взносов, в т.ч. по местам нахождения обособленных подразделений.

Бухгалтерский учет социальных взносов и заполнение бухгалтерских регистров.

Представление отчетности по страховым взносам: отчетность в фонды и в налоговые органы; сведения индивидуального (персонифицированного) учета; ежемесячное представление сведений в ПФР; взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Мастер-класс по начислению страховых взносов и составлению отчетности: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя расчетов страховых взносов и составлению отчетности по учебной модели многопрофильной организации.

Формирование разработочных таблиц по начислению страховых взносов, бухгалтерский учет и заполнение журнала-ордера по субсчетам счета 69 и ведомости к нему. Заполнение на основе разработочных таблиц РАСЧЕТА по начисленным и уплаченным страховым взносам на ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ, страховым взносам на ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ, заполнение РАСЧЕТА по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Лабораторная работа «Учет расчетов по страховым взносам, составление отчетности».

3.5. Промежуточная аттестация результатов освоения раздела Программы «Организация труда и учет расчетов по оплате труда организации» (продолжительность – 2 часа).

Проводится в форме профтеста по выполнению бухгалтерского учета деятельности тестового предприятия в объеме операций по начислению заработной платы, удержанию НДФЛ и начислению страховых взносов. Задача – в результате проведенных расчетов необходимых показателей и их бухгалтерского учета сформировать журналы-ордера по счетам 70, 73, 68, 69 и ведомости к ним.

4. Раздел «Учет товарно-материальных ценностей и внеоборотных активов»

Кол-во часов: 67, из них лекционная часть –22, практическая работа (мастер-класс)–13, лабораторная работа –30, промежуточная аттестация – 2.

4.1. Учет внеоборотных активов.

4.1.1. Тема «Учет основных средств» (ОС).

Лекционная часть. Понятие и классификация ОС, способы оценки ОС, документация по учету ОС, понятие амортизации и износа ОС, способы начисления амортизации и износа ОС.

Учет поступления ОС. Учет покупок в случаях последующей и предварительной оплаты. Необходимые сведения о налоге на добавленную стоимость (НДС) для целей учета ТМЦ.

Учет выбытия ОС. Понятие и учет прочих доходов и расходов.

Аренда ОС (текущая аренда и лизинг). Способы учета ремонта ОС.

Инвентаризация ОС и другого имущества предприятия.

Типовые бухгалтерские проводки учета движения ОС и бухгалтерские регистры, документальное оформление операций по работе с ОС.

Мастер-класс по работе с основными средствами. Совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя документального оформления и бухгалтерского учета на примере учебной модели многопрофильной организации поступления ОС, передачи в эксплуатацию, начисление амортизации (акт приемки, инвентарная карточка ОС, Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж, акт приемки-передачи в эксплуатацию, Бухгалтерская справка расчет амортизации ОС, Акт о приеме-сдаче отремонтированных ОС); документальное оформление и бухгалтерский учет выбытия ОС в связи с продажей, списанием, передачей в уставный капитал дочерней организации (выписка счета на оплату, оформление Счета-фактуры и Универсального Передаточного Документа в связи с продажей ОС), оформление бухгалтерских регистров: журналов-ордеров по счетам 08, 01, 02 и ведомостей к ним.

Лабораторная работа «Учет основных средств».

4.1.2. Тема «Учет доходных вложений в материальные ценности» (ДВМЦ).

Лекционная часть. Понятие и способы оценки ДВМЦ, начисление амортизации ДВМЦ, учет поступления и выбытия ДВМЦ, передача в аренду ДВМЦ, типовые бухгалтерские проводки и бухгалтерские регистры, документация по работе с ДВМЦ.

Мастер-класс по работе с ДВМЦ. Совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя документального оформления и бухгалтерского учета поступления и выбытия объектов ДВМЦ по учебной модели многопрофильной организации; начисление амортизации; формирование бухгалтерских регистров по учету ДВМЦ и начислению амортизации.

4.1.3. Тема «Учет нематериальных активов» (НМА).

Лекционная часть. Понятие НМА, документация по учету НМА.

Бухгалтерский учет и бухгалтерские регистры, документальное оформление НМА в сопоставлении с учетом ОС.

Мастер-класс по учету НМА: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя документального оформления и бухгалтерского учета поступления и выбытия НМА, начисление амортизации. Оформление бухгалтерских регистров: журналов-ордеров по счетам 04, 05 и ведомостей к ним.

4.2. Учет товарно-материальных ценностей.

4.2.1. Тема «Учет движения материалов».

Лекционная часть: Понятие и учет собственных и давальческих материалов, способы оценки материалов, применение методов ФИФО, ЛИФО, средних цен, по себестоимости каждой единицы при учете выбытия материалов и других материально-производственных запасов (готовой продукции и товаров). Типовые проводки поступления и выбытия материалов, временных (нетитульных) строительных сооружений и приспособлений. Документальное оформление поступления и списания материалов.

Мастер-класс по учету движения материалов: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя учета поступления и списания материалов/инвентаря при передаче в производство/эксплуатацию. Оформление документов: Приходный ордер М-4, Бухгалтерская справка расчета Фактической Себестоимости ТМЦ при включении транспортных расходов в стоимость ТМЦ, Требование-накладная для передачи материалов в производство, Требование-накладная для передачи инвентаря в эксплуатацию, Карточка учета инвентаря в эксплуатации, Товарная накладная ТОРГ-12 и Счет-фактура в связи с реализацией материалов сторонней организации, разработочная таблица и бухгалтерская справка по списанию частичной стоимости нетитульных сооружений. Оформление бухгалтерских регистров: журналов-ордеров по счетам 10, 60 и ведомостей к ним.

Лабораторная работа «Учет движения материалов».

4.2.2. Тема «Учет движения готовой продукции».

Лекционная часть. Понятие и способы оценки ГП, нормативная стоимость ГП, отклонение нормативной стоимости от фактической. Учет реализации ГП и расходов на продажу; учет продаж в случаях последующей и предварительной оплаты. Учет бартерных (товарообменных) операций. Особенности определения договорных цен для целей налогообложения. Документальное оформление и типовые бухгалтерские проводки.

Мастер-класс по учету движения ГП: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя учета поступления и реализации ГП. Оформление документов: Накладная на перемещение ГП из производства на склад, Товарная накладная ТОРГ-12 при отгрузке ТМЦ Покупателю, Оформление журналов-ордеров по счетам 40, 43 и ведомостей к ним.

Лабораторная работа «Учет движения готовой продукции».

4.2.3. Тема «Учет движения товаров».

Лекционная часть. Способы оценки при приобретении товара (оптовая, розничная, комиссионная). Учет продаж в оптовой торговле, учет продаж товаров в розничной торговле. Реализованная торговая наценка. Учет возврата товаров от покупателя. Особенности учета НДС при приобретении и продаже товаров. Понятие комиссионной торговли, учет продаж товаров у комитента и комиссионера. Типовые проводки и бухгалтерские регистры, документальное оформление движения товаров.

Мастер-класс по учету движения товаров: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя учета поступления и реализации товаров при оптовой, розничной и комиссионной торговле у комиссионера. Оформление документов: Приходный ордер М-4 при поступлении товаров, Бухгалтерская справка расчета Фактической Себестоимости товара при включении транспортных расходов в стоимость товаров, Карточка учета товаров ТОРГ-28 в количественно-стоимостном выражении; Накладная ТОРГ-12 и Счет-фактура при реализации оптового товара покупателю; Накладная ТОРГ-13 на перемещение товара со склада в розничный отдел; Товарный отчет; Бух справка расчета торговой наценки при реализации розничного товара; Карточка учета товаров, переданных сторонней организации для реализации на комиссионных началах. Оформление журналов-ордеров по счетам 41, 42, 45, 60 и ведомостей к ним, а также – оборотной ведомости по всем категориям ТМЦ.

Лабораторная работа «Учет движения товаров».

4.3. Промежуточная аттестация результатов освоения раздела Программы «Учет товарно-материальных ценностей и внеоборотных активов» (продолжительность – 2 часа).

Проводится в форме профтеста по выполнению слушателями бухгалтерского учета деятельности тестового предприятия в объеме операций по движению основных средств, материалов, готовой продукции и товаров в разной оценке. Задача – в результате учета сформировать журналы-ордера по счетам 01, 02, 03, 04, 05, 08, 10, 19, 40, 41, 42, 43, 44, 60 и ведомости к ним.

5. Раздел «Учет затрат, финансовых результатов и капиталов»

Кол-во часов: 52, из них лекционная часть–10, практическая работа (мастер-класс)– 15, лабораторная работа – 25, промежуточная аттестация– 2.

5.1. Тема «Учет затрат, калькуляция себестоимости, исчисление финансового результата».

Лекционная часть. Состав расходов организации. Группы расходов по обычным видам деятельности. Понятие и учет прямых и косвенных затрат. Формирование себестоимости продукции (работ, услуг). Классификация доходов и расходов организации. Определение финансовых результатов деятельности организации.

Мастер-класс по калькуляции себестоимости товаров, работ, услуг, исчисление финансового результата и формировании капитала: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя работы по классификации расходов и доходов от обычной деятельности и прочих доходов и расходов, проведение калькуляции себестоимости продукции, работ, услуг, исчисление финансового результата. Заполнение регистров бухгалтерского учета, связанных с учетом затрат и определением финансовых результатов деятельности организации. Оформление журналов-ордеров по счетам 20, 25, 26, 44, 90, 91 и ведомостей к ним.

Лабораторная работа «Учет затрат, калькуляция себестоимости, исчисление финансового результата».

5.2. Тема «Учет капиталов».

Лекционная часть. Понятие и учет уставного капитала.

Понятие и учет резервного капитала.

Понятие и учет добавочного капитала.

Понятие и учет целевых финансирования и поступлений.

Мастер-класс по формированию капитала: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя работы по формированию капитала учебной модели многопрофильной организации.

Проведение реформации баланса; заполнение регистров бухгалтерского учета: журналов-ордеров по счетам 97, 99 и ведомостей к ним.

Лабораторная работа «Учет капиталов».

5.3. Промежуточная аттестация результатов освоения раздела Программы «Учет затрат, финансовых результатов и капиталов»(продолжительность – 2 часа). Проводится в форме профтеста по выполнению слушателями калькуляции себестоимости реализованной продукции, работ/услуг, исчислению финансового результата по итогам хозяйственной деятельности тестового предприятия. Задача – в результате учета сформировать журналы-ордера по счетам 19, 20, 25, 26, 44, 90, 91, 99 и ведомости к ним.

6. Раздел «Налогообложение организации (общий режим налогообложения)»

Кол-во часов: 80, из них лекционная часть–51, практическая работа (мастер-класс)–29.

6.1. Тема «Основы налоговой системы в РФ».

Лекционная часть. Понятия и определения. Состав налогового законодательства. Нормативно-правовое регулирование налогового законодательства. Состав налоговой системы РФ, классификация налогов и сборов, входящих в состав налоговой системы РФ. Федеральные налоги и сборы, Региональные налоги, местные налоги. Установленные системы налогообложения. Общая система налогообложения и специальная система налогообложения. Учетная политика для целей налогообложения. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ. Обязанности права налогоплательщиков и налоговых агентов. Состав сведений, подаваемых налогоплательщиками, в налоговую инспекцию. Виды налоговых проверок. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства. Порядок взыскания недоимки по налогам. Бухгалтерский учет налогов и сборов.

6.2. Тема «Налог на добавленную стоимость (НДС). Расчеты и отчетность».

Лекционная часть. Объекты налогообложения и общий порядок определения налоговой базы. Налоговые регистры: книга покупок и книга продаж. Особенности расчета налоговой базы и бухгалтерского учета при работе организации с авансами полученными, при безвозмездной передаче организации товаров (работ, услуг), при использовании (передаче) товаров, выполнении работ, оказании услуг для собственных нужд организации, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, у комиссионера.

Налоговые ставки, налоговый период (месяц, квартал), сроки уплаты налога и сдачи отчетности.

Налоговые льготы и освобождение от НДС.

Условия для проведения налоговых вычетов по НДС.

Восстановление «входного» НДС при использовании имущества для необлагаемой деятельности (необлагаемых операций).

Расчеты НДС у налогового агента.

Структура и содержание налоговой декларации по НДС.

Мастер-класс по расчету НДС, заполнению налоговых регистров и налоговой декларации по НДС: совместное заполнение слушателями под руководством преподавателя налоговых регистров по НДС – книги покупок и книги продаж, формирование налоговой базы, определение вычетов, подготовка необходимых бухгалтерских справок, заполнение налоговой декларации.

6.3. Тема «Налог на прибыль организаций. Расчеты и отчетность».

Лекционная часть. Общие принципы формирования налоговой базы. Налоговые ставки по налогу на прибыль, налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты налогов. Принципы налогового учета, формирование налоговых регистров.

Классификация доходов: доходы от реализации товаров, работ, услуг (выручка, реализация ОС, прочего имущества и др.), внереализационные доходы (штрафы, проценты, дивиденды и др.).

Классификация расходов: расходы связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг (материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация, прочие расходы), внереализационные расходы (проценты за кредит, штрафы, услуги банка и др.). Прямые и косвенные расходы

Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Оценка незавершенного производства (НЗП), остатков готовой продукции и товаров на складе, продукции отгруженной, но не реализованной.

Порядок признания убытка от реализации амортизируемого имущества.

Порядок переноса убытков предыдущих налоговых периодов на будущее.

Структура и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.

Мастер-класс по расчету налога на прибыль, заполнению налоговых регистров и налоговой декларации по налогу на прибыль: совместное формирование слушателями под руководством преподавателя налоговых регистров по налогу на прибыль в виде классификации доходов (от обычных видов деятельности и внереализационных), классификации расходов (косвенные, прямые, внереализационные), распределения прямых расходов, формирования налоговой базы. Заполнение налоговой декларации.

6.4. Тема «Налог на имущество организаций. Расчеты и отчетность».

Понятие имущества организации для целей налогообложения налогом на имущество. Определение налоговой базы (расчет среднегодовой стоимости имущества), льготы по налогу, сроки уплаты налога и сдачи отчета. Структура и содержание налоговой декларации по налогу на имущество.

Мастер-класс по расчету налога на имущество и заполнению налоговой декларации: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя работы по определению налоговой базы, расчету налога и заполнению налоговой декларации.

6.5. Тема «Транспортный налог. Расчет и отчетность».

Лекционная часть. Классификация транспортных средств, транспортные средства, не признаваемые объектом налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые льготы, сроки уплаты налога и сдачи отчета, структура и содержание налоговой декларации по транспортному налогу.

Мастер-класс по расчету транспортного налога и заполнению налоговой декларации: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя работы по определению налоговой базы, расчету налога и заполнению налоговой декларации.

6.6. Тема «Земельный налог. Расчеты и отчетность».

Лекционная часть. Определение налоговой базы. Понятие кадастровой стоимости земли. Ставки по налогу, налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты налога. Земельные участки, не признаваемые объектом налогообложения. Налоговые льготы. Структура и содержание налоговой декларации по земельному налогу.

Мастер-класс по расчету земельного налога и заполнению налоговой декларации: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя работы по определению налоговой базы, расчету налога и заполнению налоговой декларации.

6.7. Тема «Плата за загрязнение окружающей среды».

Лекционная часть. Основные понятия. Порядок установления и расчета платы за загрязнение окружающей среды. Нормативы. Порядок взимания платы за загрязнение окружающей среды.

Бухгалтерский учет и документальное оформление расчетов. Сроки уплаты и представления отчетности.

Мастер-класс по расчету платы за загрязнение окружающей среды и заполнению отчетности: совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя расчета платы за загрязнение окружающей среды и заполнение отчета МСП по субъектам малого и среднего предпринимательства.

7. Раздел «Сведение баланса и формирование финансовой отчетности»

Кол-во часов: 25, из них лекционная часть – 13, практическая работа (мастер-класс) – 12.

7.1. Тема «Техника бухгалтерского учета».

Лекционная часть. Регистры бухгалтерского учета и их структура. Шахматная ведомость, порядок ее заполнения. Оборотно-сальдовая ведомость, проверка постулатов, вытекающих из правила двойной записи.

Мастер-класс по формированию шахматной и оборотно-сальдовой ведомостей. Совместное выполнение слушателями под руководством преподавателя работы по подготовке данных к составлению Бухгалтерской (финансовой) отчетности: составление журнала-ордера по счету 68 и ведомости к нему, группировка данных в

шахматной ведомости, проверка правильности заполнения ведомости, составление на ее основе оборотно-сальдовой ведомости.

7.2. Тема «Бухгалтерская отчетность».

Лекционная часть. Состав бухгалтерской отчетности и общие правила составления и предоставления. Промежуточная отчетность и годовая отчетность. Ответственность за нарушение законодательства в области бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Содержание формы Бухгалтерский баланс, порядок его заполнения.

Содержание формы Отчет о финансовых результатах, порядок его заполнения.

Содержание формы Отчет о целевом использовании средств (только для некоммерческих организаций).

Содержание формы Отчет об изменении капитала, порядок его заполнения.

Содержание формы Отчет о движении денежных средств, порядок его заполнения.

Мастер-класс по формированию Бухгалтерской (финансовой) отчетности. Совместное формирование слушателями под руководством преподавателя Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств.

7.3. Тема «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и налоговом учете».

Лекционная часть. Правила внесения исправлений, ПБУ 22/2010.

7.4. Тема «Порядок и сроки хранения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности».

Лекционная часть. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете.

7.5. Тема «Учетная политика организации. Выбор оптимальных решений при ее составлении».

Лекционная часть. Рассматриваются разработка и утверждение следующих составляющих учета:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями; другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Разработка учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Разработка учетной политики для целей налогового учета.

8. Подготовка и проведение итоговой аттестации результативности реализации Программы профессиональной переподготовки

Кол-во часов – 133, из них самостоятельная работа по подготовке к прохождению итоговой аттестации в форме выполнения квалификационных профтестов – 27, итоговая аттестация (выполнение профессионального тестирования) – 21, выполнение дипломной работы – 85.

8.1. Итоговая аттестация уровня владения первичным бухгалтерским учетом.

Кол-во часов – 14, из них подготовка – 7, выполнение профессионального тестирования – 7.

Проводится в форме выполнения слушателями комплексного бухгалтерского учета тестового предприятия. Хозяйственная деятельность тестового предприятия включает в себя движение денежных средств, все операции, связанные с расчетом заработной платы работникам предприятия, удержанием НДФЛ, расчетами по страховым взносам, включает движение основных средств, материалов, товаров.

Целью является оформление первичной бухгалтерской документации по направлениям учета и составление оборотно-сальдовой ведомости. Перед предоставлением слушателям профтеста по первичному бухгалтерскому учету преподаватель в качестве подготовки к сдаче профтеста проводит тренинговое занятие по совместному выполнению учебной группой бухгалтерского учета некоего тренировочного предприятия, на котором систематизируется и упорядочивается пройденный материал по первичному учету и демонстрируется порядок работы над профтестом.

8.2. Итоговая аттестация уровня владения расчетом экономических показателей и налоговым учетом.

Кол-во часов – 20, из них подготовка – 13, выполнение профессионального тестирования – 7.

Проводится в форме выполнения слушателями комплексного бухгалтерского учета тестового предприятия. Хозяйственная деятельность тестового предприятия включает в себя движение денежных средств, все операции, связанные с расчетом заработной платы работникам предприятия, удержанием НДФЛ, расчетами по страховым взносам, включает движение основных средств, материалов, товаров, операции, связанные с получением оказанных услуг/выполненных работ и доходов от реализации продукции/товаров, работ/услуг.

Задачами являются: проведение первичного бухгалтерского учета, калькуляция себестоимости реализованных товаров, продукции, оказанных услуг/выполненных работ, исчисление финансового результата, расчет и принятие к учету НДС, налога на прибыль, налога на имущество.

Перед предоставлением слушателям профтеста преподаватель в качестве подготовки к сдаче профтеста проводит 2 тренировочных занятия по совместному выполнению учебной группой бухгалтерского учета тренировочных предприятий, на которых систематизируется и упорядочивается пройденный материал по классификации затрат, калькуляции себестоимости, расчетам налогов и налоговому учету, также демонстрируется порядок работы над профтестом.

8.3. Итоговая аттестация уровня владения бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетностью.

Кол-во часов – 14, из них подготовка – 7, выполнение профессионального тестирования – 7.

Проводится в форме выполнения слушателями комплексного бухгалтерского учета тестового предприятия. Хозяйственная деятельность тестового предприятия включает в себя все аспекты хозяйственной деятельности. Задачами являются: калькуляция себестоимости реализованных товаров, продукции, оказанных услуг/выполненных работ, исчисление финансового результата, расчет и принятие к учету НДС, налога на прибыль, налога на имущество, заполнение налоговых деклараций по указанным налогам, формирование оборотно-сальдовой ведомости, сведение бухгалтерского баланса и составление Отчета о финансовых результатах.

Перед предоставлением слушателям профтеста преподаватель в качестве подготовки к сдаче профтеста проводит тренировочное занятие по совместному выполнению учебной группой бухгалтерского учета некоего тренировочного предприятия, на котором систематизируется и упорядочивается пройденный материал по налогообложению и формированию налоговой и бухгалтерской отчетности, а также – демонстрируется порядок работы над профтестом.

8.4. Выполнение Дипломного проекта (Аттестационной работы) «Комплексный бухгалтерский учет многопрофильного предприятия, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1е полугодие».

Кол-во часов – 85.

За основу дипломного проекта (Аттестационной работы) берется лабораторное предприятие, первичный бухгалтерский учет которого слушатели вели в ходе лабораторных занятий. Правильность выполнения бухгалтерского учета на участках первичного учета выверялась преподавателем. На старте раздела Программы «Налогообложение организации (общая система налогообложения)» каждому слушателю выдается персональный набор дополнительных фактов хозяйственной жизни для дополнительного принятия их к учету в лабораторном предприятии. В результате принятия каждым слушателем к учету своего персонального перечня фактов хозяйственной жизни изменяются показатели многих бухгалтерских регистров его лабораторного предприятия. В итоге каждый слушатель учебной группы выполняет персональный дипломный проект, в котором будут свои размеры налогов и валюты баланса. Таким образом, задачами дипломной работы являются:

- 8.4.1. Формирование расчетов, налоговых регистров и налоговой декларации по НДС20 час.;
- 8.4.2. Формирование расчетов, налоговых регистров и налоговой декларации по налогу на Прибыль30 час.;
- 8.4.3. Формирование расчетов, налоговых регистров и налоговой декларации по налогу на Имущество, Транспортному налогу, Земельному налогу, Плате за загрязнение окружающей среды.....5 час.;
- 8.4.4. Сведение баланса и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.....20 час.;
- 8.4.5. Проверка и исправление ошибок8 час.;
- 8.4.6. Систематизация документов Дипломного проекта (Аттестационной работы) для сдачи на проверку Аттестационной комиссии.....2 час.

От Исполнителя
/Воронина И.Г./



Заказчика _____
(подпись, расшифровка)