АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ | УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР
АКТИВНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

Южно-Сахалинск, Амурская, 121
(4242) 43-25-25 (многоканальный)
office@ecit.ru www.ecit.ru

Утверждаю
06.10.2014

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА.
Дополнительная общеразвивающая программа:
ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

г. Южно-Сахалинск
2014 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В период перехода к информационному обществу одним из важнейших аспектов деятельности человека становится умение оперативно и качественно работать с информацией, привлекая для этого современные средства и методы. Учитывая размытость границ научной области информатики, актуальной представляется разработка этой программы, где наиболее ярко выделены те направления, которые послужат развитию слушателей, позволят сформировать их системное мировоззрение, и позволят им овладеть современными информационными технологиями.

Рабочая программа курса ***«Теория бухгалтерского учета и основы налогообложения.»*** предназначена для реализации дополнительных образовательных программ по обучению специалистов в области автоматизации бухгалтерского учета, пользователей, желающих освоить работу с типовой конфигурацией «Бухгалтерский учет» системы программ «1С:Предприятие».

Программа курса построена таким образом, что для начинающих слушателей она станет основой профессиональных успехов в области бухгалтерии, т.к. включает первоначальные знания по теории бухгалтерского учета, а практикующему бухгалтеру поможет обновить свои знания в соответствии с последними изменениями нормативных документов.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСА

1.1. Цель преподавания курса

При изучении курса:

- формировать информационную культуру, под которой понимается умение целенаправленно работать с информацией и использовать для этого возможности компьютера;
- научить основам ведения бухгалтерского учета;
- привить навыки по начислению заработной платы работникам, пособий;
- научить рассчитывать и отражать в учете удержания различных видов налогов.
- дать основные сведения об общих принципах и методике использования программных продуктов для автоматизации бухгалтерского учета;

1.2. Основные знания, умения и навыки

1.2.1. К окончанию изучения курса слушатели должны иметь представление:

- о первичных бухгалтерских документах, учетных регистрах;
- об учете прихода и расхода денежных средств;
- об учете операций с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;
- о начислении заработной платы работникам, пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
- о расчетах различных видов налогов.
- об общих принципах и методике использования программных продуктов для автоматизации бухгалтерского учета;

1.2.2. К окончанию изучения курса слушатели должны знать:

- как грамотно составлять первичные бухгалтерские документы и проверять документы контрагентов;
- как формировать учетный регистры;

- как отражать в бухгалтерском учете приход и расход денежных средств и другого имущества;
- как отражать в бухгалтерском учете взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, расчеты по претензиям при поставках товарно-материальных ценностей;
- как отражать в бухгалтерском учете операции с подотчетными лицами по приобретениям для хозяйственных нужд предприятия и командировочным расходам;
- как начислять заработную плату работникам, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
- как рассчитывать и отражать в учете удержания налога на доходы физических лиц, алиментов, недостач с работников, сумму к выплате и знать порядок депонирования заработной платы;
- как рассчитывать взносы на социальное страхование.
- как настраивать программу на ведение учета;
- как работать со справочниками программы;
- как вводить в программу бухгалтерские проводки;
- как оформлять типовые бухгалтерские документы;
- как формировать стандартные бухгалтерские отчеты;
- как заполнять регламентированную бухгалтерскую и налоговую отчетность.

1.2.3. К окончанию изучения курса слушатели должны уметь:

- грамотно составлять первичные бухгалтерские документы и проверять документы контрагентов;
- формировать учетный регистры;
- 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 и знать порядок депонирования заработной платы;
- рассчитывать взносы на социальное страхование.
- настраивать программу на ведение учета
- работать со справочниками программы
- вводить в программу бухгалтерские проводки;
- оформлять типовые бухгалтерские документы
- формировать стандартные бухгалтерские отчеты
- заполнять регламентированную бухгалтерскую и налоговую отчетность

1.2.4. К окончанию изучения курса слушатели должны владеть навыками:

- работы с первичными бухгалтерскими документами, учетными регистрами;
- работы по учету прихода и расхода денежных средств;

- работы по учету операций с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;
- работы по начислению заработной платы работникам, пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
- работы по расчету различных видов налогов
- работы со справочниками, содержащими элементы налогового учета;
- работы с константами налогового учета в соответствии с учетной политикой организации;
- работы с регистрами налогового учета всех видов;
- работы с декларациями и отчетами налоговой отчетности.

2. ТРЕБОВАНИЯ К СЛУШАТЕЛЯМ

- Курс рассчитан на слушателей, желающих освоить все участки бухгалтерского учета коммерческого предприятия, занимающегося оптовой и розничной торговлей, изготовлением и реализацией готовой продукции, а также оказывающего услуги или выполняющего работы сторонним организациям и физическим лицам. Курс включает первоначальные знания по теории бухгалтерского учета для начинающих слушателей, а также поможет практикующим бухгалтерам обновить свои знания по бухгалтерскому учету в соответствии с последними изменениями нормативных документов.
- Курс также будет полезен тем, кто обладает знаниями в объёме программы, но хочет их систематизировать, а также повысить свою эффективность за счёт новых приёмов и методов работы.

Предварительный уровень подготовки:

Успешное окончание курса: Базовая компьютерная подготовка.

3. РАБОЧИЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование разделов и тем	Количество аудиторных часов при очной форме обучения		
		всего	в том числе лекции	в том числе практические занятия
1.	***Модуль 1. Теория бухгалтерского учета***	60		
2.	**Тема 1.** Основы бухгалтерского учета	9	7	2
3.	**Тема 2.** Денежные средства	8	6	2
4.	**Тема 3.** Запасы, товары, готовая продукция	4	3	1
5.	**Тема 4.** Основные средства.	4	2	2
6.	**Тема 5.** Учет заработной платы и налогов с ФОТ	21	18	3
7.	**Тема 6.** Учет затрат на производство	2	1	1
8.	**Тема 7.** Учет выпуска и реализации продукции	2	1	1
9.	**Тема 8.** Учет финансовых результатов	2	1	1
10.	**Тема 9.** Бухгалтерская (финансовая) отчетность	10	8	2
11.	**Тема 10.** Учет торговых операций	1	1	0
12.	***Модуль 2.Налогообложение***	36		
13.	**Тема 1.** Налоговая система в РФ. Налоговый кодекс. Налоговые режимы.	4	3	1
14.	**Тема 2.** Упрощенная система налогообложения (УСНО)	6	4	2
15.	**Тема 3.** Единый налог на вмененный доход	5	3	2
16.	**Тема 4.** Налог на доходы физических лиц	5	3	2
17.	**Тема 5.** Налог на добавленную стоимость (НДС)	5	3	2

18.	**Тема 6.** Налог на прибыль организаций	4	3	1
19.	**Тема 7.** Налог на имущество организаций	4	2	2
20.	**Тема 8.** Транспортный налог	3	2	1
21.	**Консультации и самостоятельные занятия.**	20	10	10
22.	**Зачет**	2	0	2
	Итого:	**118**	**77**	**41**

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Курс общим объемом 118 часов состоит из 2 модулей, 18 тем, рассчитан на 2,5 месяца обучения.

Модуль 1. Теория бухгалтерского учета

Тема 1. Основы бухгалтерского учета

Теория бухгалтерского учета: определения, задачи, методы. План счетов.

- Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ;
- основные правила бухгалтерского учета;
- учетная политика предприятия;
- план и классификация счетов бухгалтерского учета

Корреспонденция счетов. Документы и регистры.

- Организация первичного учета. Документация;
- счетные записи и учетные регистры.

Тема 2. Денежные средства

Учет кассовых операций

- Правила осуществления кассовых операций;
- поступление наличных денег в кассу;
- хранение наличных денег в кассе;
- выдача наличных денег из кассы;
- кассовая книга и отчетность кассира;
- инвентаризация кассы;
- приобретение и регистрация ККТ;
- наличные расчеты с применением ККТ.

Учет операций по расчетному счету

- Операции по расчетному счету;
- порядок открытия расчетного счета. Банковские документы.

Учет расчетов с подотчетными лицами

- Подотчетные лица;
- командировки сотрудников

Тема 3.Запасы, товары, готовая продукция

- Сырье и материалы: понятие, классификация;
- поступление материалов;
- транспортно-заготовительные расходы, оценка тары;
- выбытие материалов;

- методы оценки материально - производственных запасов при их выбытии;
- расчет стоимости запасов при их выбытии разными способами;
- аналитический учет;
- инвентаризация материально-производственных запасов (МПЗ).

Тема 4. Основные средства

- Нормативная база (основная);
- понятие, виды (группы) объектов основных средств;
- оценка основных средств (в т.ч. единовременное списание);
- поступление и ввод в эксплуатацию основных средств;
- переоценка основных средств;
- амортизация основных средств;
- ремонт, реконструкция, модернизация основных средств;
- выбытие (списание) основных средств.

Тема 5. Учет заработной платы и налогов с ФОТ

- Организация учета и оплаты труда;
- прием на работу;
- учет рабочего времени;
- заработная плата: начисление;
- удержания из заработной платы;
- выплата заработной платы;
- отпуск: предоставление, оплата;
- очередной отпуск;
- дополнительный отпуск;
- отпуск без сохранения заработной платы;
- декретный отпуск (отпуск по беременности и родам);
- начисление и выплата пособий;
- больничный (пособие по временной нетрудоспособности);
- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;
- прочие расчеты с персоналом;
- увольнение сотрудника;
- расторжение трудового договора по инициативе работника (по собственному желанию) (ст 80 ТК РФ);
- расторжение трудового договора по инициативе работодателя (ст. 81 ТК РФ);
- суммы, причитающиеся работнику от работодателя при увольнении;
- "зарплатные" налоги.

Тема 6. Учет затрат на производство

- Понятия издержек, затрат, себестоимости;
- классификация затрат производства для целей учета;
- методы учета затрат (калькулирования);
- способы учета затрат (калькулирования);

- учет расходов основного производства;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- учет незавершенного производства;
- обобщение затрат на производство. Определение себестоимости.

Тема 7. Учет выпуска и реализации продукции

- Готовая продукция: понятие, порядок оценки;
- выпуск продукции;
- реализация продукции.

Тема 8. Учет финансовых результатов

- Понятие финансового результата;
- доходы и расходы по обычной деятельности;
- учет прочих доходов и расходов;
- формирование чистой прибыли (убытка);
- использование чистой прибыли (убытка);
- чистые активы организации;
- учет уставного капитала.

Тема 9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

- Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 10. Учет торговых операций

Модуль 2.Налогообложение

Тема 1. Налоговая система в РФ. Налоговый кодекс. Налоговые режимы.

- Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения;
- классификация налогов и сборов;
- действие актов законодательства о налогах и сборах во времени;
- понятие налога и сбора;
- участники налоговых отношений;
- элементы налогообложения (объект, база, ставка, период, порядок
- исчисления налога, порядок и сроки уплаты налогов);
- формы и особенности проведения налоговых проверок;
- налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения (УСНО)

- Глава 26.2 НК РФ "Упрощенная система налогообложения (УСНО)";
- порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы (Статья 346.13 НК РФ).

Тема 3. Единый налог на вмененный доход

- Глава 26.3 НК РФ "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)";

- виды деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД;
- физические показатели и базовая доходность по видам предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

- Статус физических лиц для целей исчисления НДФЛ
- Объекты налогообложения НДФЛ. Налоговая база и исключения из нее
- Виды налоговых вычетов, основания и порядок их предоставления
- Ставки по НДФЛ
- Порядок уплаты налога и отчетность организаций. Налоговая декларация физического лица
- Виды выплат, не подлежащих налогообложению НДФЛ

Тема 5. Налог на добавленную стоимость (НДС)

- Основные нормативные документы по НДС;
- объекты налогообложения по НДС;
- схема налогообложения НДС при покупке и при продаже;
- проблемы признания местом реализации территории РФ;
- освобождение от налогообложения лиц и операций;
- налоговая база. Проблемы момента определения базы;
- соотношение момента возникновения налоговой базы и объекта налогообложения;
- налоговые ставки;
- виды налоговых вычетов. Право на их применение;
- проблемы деления входного НДС при наличии необлагаемых операций;
- особенности начисления/возмещения НДС при экспортно-импортных операциях;
- особенности начисления и уплаты НДС налоговыми агентами;
- особенности начисления и возмещения НДС по договорам мены и договорам с особым порядком перехода права собственности;
- порядок выставления и оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж, в том числе при условии предварительной оплаты и при посреднических договорах;
- особенности начисления/возмещения НДС при строительстве объектов ОС, включая строительство хозяйственным способом.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

- Принципы и структура налогообложения прибыли.
- классификация доходов и расходов в соответствии с главой 25 НК РФ;
- признание доходов для налогообложения;
- критерии признания расходов в целях налогообложения;
- не признаваемые для целей налогообложения доходы и расходы;
- сравнительный анализ с классификацией доходов и расходов в целях бухгалтерского учета;
- структура расходов, связанных с производством и реализацией;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- оценка НЗП, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции;

- налоговый учет амортизируемого имущества;
- налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- предельные, лимитированные расходы в налоговом учёте;
- внереализационные доходы и расходы;
- налоговый учет курсовых и суммовых разниц;
- терминология ПБУ 18/02;
- выявление и классификация разниц;
- учет налоговых активов и обязательств.

Тема 7. Налог на имущество организаций

- Глава 30 НК РФ "Налог на имущество организаций"
- Среднегодовая (средняя) стоимость имущества
- Налоговые льготы по налогу на имущество

Тема 8. Транспортный налог

- Глава 28 НК РФ "Транспортный налог"
- Транспортные средства, освобождаемые от налогообложения
- Налоговые ставки по транспортному налогу
- Специальный коэффициент

Консультации и самостоятельные занятия.

Зачет.

5. ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЙ И КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ СЛУШАТЕЛЕЙ

5.1. Формы проведения занятий

Основная форма – комбинированные уроки и практические занятия. Особое внимание уделяется самостоятельной работе слушателей по методическим руководствам по проведению практических работ.

При выполнении практических работ слушатели используют Методические указания.

5.2. Контроль знаний слушателей

Для проведения контроля знаний слушателей предусматривается зачетная система.

6. ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ

6.1. Компьютерная техника:

- IBM совместимые компьютеры с процессорами не ниже Pentium III и объемом оперативной памяти не менее 64 Mb объединенные в локальную сеть и подключенные к Интернет;
- принтер;
- сканер.

6.2. Программное обеспечение:

- Операционная система Windows;
- Интернет браузеры Internet Explorer, Mozilla Firefox, Google Chrome, Opera.