

## **Программа курса:**

1. Основы и методы бухгалтерского учета. Знакомство с учредительными документами предприятия.
  - 1.1 Нормативное регулирование бухгалтерского учета
  - 1.2 Структура баланса предприятия. Знакомство с формой баланса предприятия
  - 1.3 Система счетов и двойная запись
  - 1.4 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
  - 1.5 Структура активного и пассивного счета. Понятие субсчета.
  - 1.6 Отражение операций по формированию уставного капитала по данным учредительных документов
  - 1.7 Практика : Регистрация компаний в ИФНС . Знакомство с регистрационными и учредительными документами. Заполнение журнала операций. Ввод первой бухгалтерской проводки. Разбор и закрепление структуры баланса и бухгалтерских проводок на примерах в аудитории. Заполнение оборотно-сальдовой ведомости.
2. Учет кассовых операций. Учет операций по расчетному счету. Учет расчетов с подотчетными лицами
  - 2.1 Порядок работы с наличными денежными средствами. Бухгалтерский учет по ведению кассовых операций, структура счета 50
  - 2.2 Оформление кассовых документов (приходные, расходные кассовые ордера, кассовая книга). Ведение кассовой книги и хранение денег.
  - 2.3 Инструкция ЦБ РФ по порядку ведения кассовых операций
  - 2.4 Применение контрольно-кассовой техники
  - 2.5 Бухгалтерский учет операций по расчетному счету, структура счета 51
  - 2.6 Списание средств с расчетного счета
  - 2.7 Порядок получения наличных денежных средств в банке
  - 2.8 Порядок сдачи наличных денежных средств в банк
  - 2.9 Порядок учета расчетов с подотчетными лицами, структура счета 71
  - 2.10 Учет командировочных расходов на территории РФ. Служебная командировка. Документальное оформление. Предельный расчет наличными денежными средствами между юридическими лицами
  - 2.11 Командировочное удостоверение. Отчет о командировке.
  - 2.12 Нормы суточных при расчете налога на прибыль, НДС, НДФЛ. Суточные с учетом изменений в законодательстве.
  - 2.13 Особенности зарубежной командировки. Выдача под отчет. Возврат неизрасходованной подотчетной суммы.
  - 2.14 Особенности заполнения авансового отчета
  - 2.15 Практика : формирование приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги по операциям компании, связанным с денежной наличностью. Заполнение лимита остатка денежных средств, чековой книжки на получение наличных денег из банка. Работа со счетами 50, 51. Понятие справочника «банки», выписки банка. Изучение заполнения платежных поручений, подшивка платежных поручений и выписок банка в отдельные папки . Регистры учета движений денежных средств по расчетному счету. формирование приказа , заполнение командировочного удостоверения, расходно-кассового ордера на выдачу сумм под отчет, авансового отчета. Заполнение журнала операций.
3. Учет заработной платы
  - 3.1 Учет кадров. Порядок приема на работу. Список необходимых кадровых документов на предприятии.
  - 3.2 Формы оплаты труда. Синтетический счет 70.
  - 3.3 Виды удержаний из заработной платы. Депонирование.
  - 3.4 Табель учета рабочего времени. Начисление заработной платы и выплата. Отражение на счетах бухгалтерского учета.
  - 3.5 Расчет среднего заработка для отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск. МРОТ.
  - 3.6 Налог на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты. Глава 23 НК РФ (работа с налоговым кодексом)
  - 3.7 Порядок и сроки уплаты НДФЛ.
  - 3.8 Понятие налоговых агентов. Формирование отчета по НДФЛ.
  - 3.9 Практика : Понятие справочника «Сотрудники» . Оформление приказа при приеме на работу. Заполнение личных карточек сотрудников. Расчет заработной платы, начисление заработной платы и НДФЛ за отработанный месяц, 1-й квартал. Анализ регистров. Формирование бухгалтерских проводок. Заполнение журнала операций.
4. Налоги по заработной плате
  - 4.1 Федеральный закон 212-ФЗ о порядке исчисления и уплаты страховых взносов. Синтетический счет 69.
  - 4.2 Налоговая база. Выплаты не подлежащие налогообложению.
  - 4.3 Определение страхового стажа работников.
  - 4.4 Учет страховых взносов в ПФР. Размеры страховых взносов. Виды отчетов и срок сдачи для ООО и ИП.
  - 4.5 Учет страховых взносов в ФСС. Сроки уплаты взносов.
  - 4.6 Выплаты за счет средств Фонда социального страхования
  - 4.7 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний

- 4.8 Практика : Расчет страховых взносов за месяц, 1-й квартал. Формирование бухгалтерских проводок. Анализ расходов на оплату труда. Формирование отчетов в ПФР: РСВ-1, СЗВ- 6.1, АДВ-6.2. Формирование отчета в ФСС. Заполнение журнала операций. Отражение данных в оборотно-сальдовой ведомости.
5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Расчеты с покупателями и заказчиками
- 5.1 Учет расчетов с поставщиками. Синтетический счет 60.1
- 5.2 Понятие текущего и авансового платежа.
- 5.3 Учет расчетов по авансам выданным. Синтетический счет 60.2
- 5.4 Особенности учета товаров и услуг. Формирование бухгалтерских проводок. Отражение входящего НДС. Понятие счет-фактуры полученной.
- 5.5 Счет-фактура на аванс выданный .
- 5.6 Синтетический счет 76 ВА. Зачет аванса.
- 5.7 Формирование акта сверки с поставщиками.
- 5.8 Учет расчетов с покупателями. Синтетический счет 62.1
- 5.9 Понятие текущего и авансового платежа.
- 5.10 Учет расчетов по авансам полученным. Синтетический счет 62.2
- 5.11 Реализация товаров и услуг. Формирование бухгалтерских проводок. Отражение НДС. Понятие счета-фактуры выданной.
- 5.12 Счет-фактура на аванс полученный .
- 5.13 Синтетический счет 76 АВ. Зачет аванса.
- 5.14 Формирование акта сверки с покупателями.
- 5.15 Практика : Приобретение товаров и оприходование на склад по накладной "Торг-12". Учет себестоимости покупных товаров на счете 41 , себестоимости услуг на счете 44.1 и входящего НДС на счете 19. Аванс выданный поставщикам, учет полученной счет-фактуры. Отражение НДС на счете 76 ВА. Зачет аванса выданного. Анализ. Реализация товаров . Заполнение накладной " Торг-12" и счет-фактуры. Формирование бухгалтерских проводок и отражение реализации на счете 90 "Продажи" . Учет НДС на счете 68.2 . Поступление оплаты от покупателя на расчетный счет. Зачет аванса полученного. Анализ. Отражение данных в оборотно-сальдовой ведомости. Заполнение журнала операций.
6. Учет материально-производственных запасов, товаров. Учет основных средств. Налог на имущество
- 6.1 Понятие материально-производственных запасов. Оценка в бухгалтерском и налоговом учете. ПБУ 5/01; статья 254 НК.
- 6.2 Методы оценки МПЗ при списании.
- 6.3 Учет материалов. Синтетический счет 10 . Поступление и отпуск материалов.
- 6.4 Особенности учета товаров. Синтетический счет 41. Поступление товаров, реализация товаров. Учет на забалансовых счетах.
- 6.5 Способ оценки стоимости реализованных товаров.
- 6.6 Методы определения выручки ( по отгрузке, по оплате), особенности применения счета 45. Особенности налогообложения.
- 6.7 Понятие основных средств, ПБУ 6/01. Оценка основных средств. Синтетический учет основных средств.
- 6.8 Виды поступления основных средств, документальное оформление движения основных средств.
- 6.9 Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Способы амортизации. Отражение амортизации на синтетическом счете 02.
- 6.10 Выбытие основных средств.
- 6.11 Определение среднегодовой стоимости имущества. Расчет налога на имущество. Глава 30 НК РФ. Декларация по налогу на имущество.
- 6.12 Практика : Учет поступления канц.товаров на склад документом М-4. Списание канц. товаров документом М-11. Анализ счета 10, 41. Выявление остатка товара на складе. Реализация товара покупателю. На основании акта выполненных работ - учет транспортных расходов. Отражение данных в оборотно-сальдовой ведомости. Заполнение журнала операций. Закрепление материала в аудитории на наглядных примерах . Учет поступления ОС. Формирование первоначальной стоимости ОС с учетом дополнительных расходов. Оформление акта ввода в эксплуатацию. Карточка ОС-6. Начисление амортизации. Расчет налога на имущество за 1-й квартал. Начисление налога на имущество за 1-й квартал бухгалтерской справкой. Списание ОС. Формирование бухгалтерских проводок по данным операциям и заполнение журнала операций. Отражение данных в оборотно-сальдовой ведомости .
7. Учет налога на добавленную стоимость (НДС) . Глава 21 НК РФ
- 7.1 Плательщики налога. Освобождение от обязанности налогоплательщика НДС.
- 7.2 Объекты налогообложения. Операции, не признаваемые объектами налогообложения НДС.
- 7.3 Определение места реализации товаров, работ, услуг.
- 7.4 Льготы по НДС.
- 7.5 Определение налоговой базы, ст. 254 , гл. 21 НК РФ. Момент определения налоговой базы при реализации оваров, работ, услуг. Синтетический счет 68.2.
- 7.6 Налоговый период, Налоговые ставки.

- 7.7 Налоговые вычеты, синтетический счет 19.
- 7.8 Расчет суммы НДС, подлежащий уплате в бюджет.
- 7.9 Счет-фактура. Порядок ведения книги покупок и книги продаж. Особенности ведения счет-фактур по авансам полученным и авансам выданным. Применение счетов 76 АВ, 76 ВА.
- 7.10 Порядок и сроки уплаты налога в бюджет
- 7.11 Практика : Регистрация всех полученных счет-фактур за 1-й квартал. Регистрация и подшивка в папки выданных счет-фактур . Регистрация счет-фактур на авансы полученные и авансы выданные в книге покупок и книге продаж. Расчет налоговой базы по НДС за 1 квартал. Заполнение налоговой декларации. Анализ синтетического счета 68.2
- 8. Затраты . Формирование себестоимости
- 8.1 Классификация затрат для целей бухгалтерского учета. ПБУ 10/99. Группировка на прямые и косвенные.
- 8.2 Классификация затрат для целей налогового учета.
- 8.3 Понятие себестоимости услуг, работ, продукции. Учет коммерческих расходов
- 8.4 Система счетов для учета затрат на производство. Синтетические счета: 20; 23; 25; 26.
- 8.5 Учет выпуска готовой продукции. Синтетический счет 43
- 8.6 Практика : Продолжение работы во 2-ом квартале. Учет поступления товаров , услуг, оплаты от контрагентов . Реализация товаров, регистрация счет-фактур. Отражение уплаты налога НДС за 1 квартал. Разбор бухгалтерских проводок по учету готовой продукции, формированию себестоимости продукции, отгрузке готовой продукции. Расчет НДС и заполнение налоговой декларации за 2 квартал. Формирование бухгалтерских проводок по данным операциям и заполнение журнала операций. ОСВ.
- 9. Налог на прибыль. Глава 25 НК РФ
- 9.1 Налогоплательщики. Объект налогообложения
- 9.2 Доходы. Классификация доходов. Методы признания доходов. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.
- 9.3 Расходы. Классификация расходов. Нормируемые расходы. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.
- 9.4 Налоговая база. Расчет налоговой базы.
- 9.5 Перенос убытка прошлых лет на будущее.
- 9.6 Налоговые ставки. Налоговый и расчетный периоды. Декларация по прибыли. Сроки уплаты в бюджет и предоставления отчетности.
- 9.7 Практика : Работа с налоговым кодексом в аудитории. Разбор главы 25. Закрытие счета 44. Списание статей затрат для целей налога на прибыль. Расчет налоговой базы за 1-й квартал и полугодие. Заполнение налоговой декларации по прибыли. Начисление налога на прибыль .
- 10. Финансовые результаты деятельности организации
- 10.1 Алгоритм расчета финансового результата.
- 10.2 Финансовый результат от основной деятельности. Синтетический счет 90. ПБУ 9/99.
- 10.3 Финансовый результат от прочих доходов и расходов. Синтетический счет 91. ПБУ 10/99.
- 10.4 Конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном периоде. Синтетический счет 99.
- 10.5 Расчет чистой прибыли. Распределение дивидендов. Налогообложение. Синтетический счет 84.
- 10.6 Реформация баланса.
- 10.7 Составление бухгалтерского баланса (форма № 1); Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)
- 10.8 Практика : Подробный разбор счетов: 90; 91; 99 в 1-ом квартале. Понятие субсчетов. Выявление финансового результата за 1 квартал, полугодие. Заполнение бухгалтерского баланса , отчета о прибыли и убытках. Формирование бухгалтерских проводок по данным операциям и заполнение журнала операций, оборотно-сальдовой ведомости.