

Программа дополнительного  
профессионального образования  
(повышения квалификации):

**«УСН для ООО. Теория и практика в 1С Бухгалтерия 8.3»**

## Оглавление

1. Пояснительная записка.....	3
2. Цель реализации.....	3
3. Планируемые результаты обучение.....	3
4. Контингент слушателей.....	3
5. Форма обучения и виды учебной работы.....	3
6. Расписание и режим занятий.....	4
7. Продолжительность освоения.....	4
8. Учебный (тематический) план.....	4
9. Содержание (программа).....	4
10. Контроль освоения.....	8
11. Итоговая аттестация и критерии оценивания.....	9
12. Оценочные средства.....	9
13. Документ об образовании.....	12
14. Кадровое обеспечение.....	12
15. Учебно-методическое обеспечение слушателей.....	12
16. Материальное-технические условия.....	13
17. Нормативные правовые акты.....	13

## **1. Пояснительная записка**

Программа дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) «УСН для ООО. Теория и практика в 1С Бухгалтерия 8.3» (далее допускается - «Программа») разработана Частным учреждением Столичным центром Дополнительного профессионального образования «РУНО» в целях реализации одноименного курса повышения квалификации «УСН для ООО. Теория и практика в 1С Бухгалтерия 8.3».

Безусловно, Программа актуальна не только для начинающих бухгалтеров, но и для всех желающих повысить квалификацию в области бухгалтерского учета.

## **2. Цель реализации**

Содействие слушателям в приобретении, совершенствовании профессиональных компетенций, обеспечивающих формирование соответствующих знаний, а также отдельных умений и способностей к осуществлению трудовых действий.

## **3. Планируемые результаты обучения**

В результате обучения слушатели будут уметь:

- самостоятельно вести бухгалтерию на УСН;
- рассчитывать налоги и составлять отчетность;
- работать в программе 1С 8 при УСН.

## **4. Контингент слушателей**

К основной целевой аудитории Программы относятся лица, планирующие работать в области бухгалтерского учета и налогообложения. К дополнительной целевой аудитории относятся лица, желающие повысить уровень знаний в области бухгалтерского учета.

Контингент слушателей: лица, имеющие высшее или среднее профессиональное образование, а также лица, осваивающие программы высшего или среднего профессионального образования.

## **5. Форма обучения и виды учебной работы**

Освоение Программы осуществляется в заочной с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ) форме.

К преимущественным видам учебной работы относятся лекции. Практические занятия проводятся в форме семинаров, анализа практических ситуаций, решения задач.

## 6. Расписание и режим занятий

Для дистанционного формата обучения:

**Срок доступа к дистанционному курсу: 40 календарных дней**

Кол-во дней обучения в неделю	Кол-во ак.ч. в день	Кол-во недель
Ежедневно	2	4,5
	3	3
	4	2,5
	5	2
	6	1,5

## 7. Продолжительность освоения

Программа рассчитана на освоение в течение 60 академических часов (1 академический час составляет 45 минут).

## 8. Учебный (тематический) план

Название урока	Объем курса: 60 ак. ч.	Обязательная учебная нагрузка: 48 ак. ч.		Оценочный материал: 12 ак. ч.	
		Лекция: 38 ак. ч.	Практика: 10 ак. ч.	Сам. задание: 4,5 ак. ч.	Тестирование: 7,5 ак. ч.
		Время, отведенное на обучение (ак. ч.)			
<b>Модуль №1. Бухгалтерский учет</b>					
Тема №1. Основы бухгалтерского учета	7,5	5	1	1	0,5
Тема №2. Учет кассовых операций	2,5	1	1		0,5
Тема №3. Учет операций по расчетному счету	3,5	3			0,5
Тема №4. Расчеты с подотчетными лицами	4,5	3,5	0,5	0,5	0,5
Тема №5. Учет заработной платы. НДФЛ	8	7	0,5		0,5
Тема №6. Учет страховых взносов	2	1		0,5	0,5
Тема №7. Отпуск. Увольнение	2,5	2			0,5
Тема №8. Отчетность по заработной плате	4,5	1	2,5	0,5	0,5
Тема №9. Расчеты с поставщиками	2,5	0,5	1	0,5	0,5
Тема №10. Расчеты с покупателями	3	1,5	0,5	0,5	0,5
Тема №11. Учет ТМЦ	2	1	0,5		0,5
Тема №12. Учет основных средств	1,5	1		0,5	0,5
Тема №13. Расчет прибыли	3	2,5			0,5
Тема №14. Бухгалтерская отчетность	1	0,5			0,5
<b>Модуль №2. Налогообложение</b>					
Тема №1. Сущность УСН	6	6			
Тема №2. УСН 6%	2,5	1	1	0,5	
Тема №3. УСН 15%	2	0,5	1,5		
Итоговое тестирование	0,5				0,5
Итого время в ак. часах:	60	38	10	4,5	7,5

## 9. Содержание (программа)

### Модуль №1. Бухгалтерский учет

Тема №1. Основы бухгалтерского учета

Лекция №1. Понятие средств и источников

Лекция №2. Понятие актива и пассива

Решение задачи №1. 1В-1

Лекция №3. Счет. Двойная запись

Решение задачи №2. 1В-2

Лекция №4. Пример. Оборотно-сальдовая ведомость

Решение задачи №3. 1В-3

Решение задачи №4. 1В-4

Документы ЮНИКС-М №1. Учредительные и регистрационные документы

Практика в 1С №1. Ввод первоначальных сведений в 1С

Практика в 1С №2. Настройка программы

Лекция №5. Уставный капитал

Лекция №6. Бухгалтерский учет операций с УК

Практика в 1С №3. Формирование УК в 1С

Практика в 1С №4. Шпаргалки для работы в 1С

Лекция №7. Ответы на часто задаваемые вопросы

Тестирование №1

Тема №2. Учет кассовых операций

Лекция №8. Операции по счету 50 «Касса»

Лекция №9. Кассовая дисциплина для организаций и ИП

Лекция №10. Онлайн кассы

Документы ЮНИКС-М №2. Кассовые документы

Практика в 1С №5. Формирование первичных кассовых документов в 1С

Лекция №11. Ответы на часто задаваемые вопросы

Тестирование №2

Тема №3. Учет операций по расчетному счету

Лекция №12. Операции по счету 51 «Расчетный счет»

Лекция №13. Порядок открытия расчетного счета

Документы ЮНИКС-М №3. Первичные банковские документы

Практика в 1С №6. Операции по расчетному счету в 1С

Лекция №14. Ответы на часто задаваемые вопросы

Тестирование №3

Тема №4. Расчеты с подотчетными лицами

Лекция №15. Работа с подотчетными лицами

Лекция №16. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами

Лекция №17. Служебная командировка

Решение задачи №5. 4В-1

Документы ЮНИКС-М №4. Денежный чек

Документы ЮНИКС-М №5. Расчеты с подотчетными лицами

Практика в 1С №7. Расчеты с подотчетными лицами в 1С

Лекция №18. Ответы на часто задаваемые вопросы

Лекция №19. Банк. Касса. Подотчет

Тестирование №4

Тема №5. Учет заработной платы. НДФЛ

Лекция №20. Штатное расписание

Лекция №21. Прием сотрудников на работу

Лекция №22. Трудовые отношения с руководителем

Лекция №23. Учет зарплаты на счете 70

Лекция №24. НДФЛ. Порядок расчета

Лекция №25. Пример. Расчет и уплата НДФЛ

Решение задачи №6. 5В-1

Документы ЮНИКС-М №6. Начисление и выплата заработной платы

Практика в 1С №8. Прием сотрудников на работу в 1С

Практика в 1С №9. Настройка личных данных. Детские вычеты

Практика в 1С №10. Выплата аванса

Практика в 1С №11. Начисление зарплаты

Практика в 1С №12. Выплата зарплаты

Практика в 1С №13. Уплата НДФЛ

Лекция №26. Ответы на часто задаваемые вопросы

Тестирование №5

Тема №6. Учет страховых взносов

Лекция №27. Страховые взносы

Лекция №28. Пример расчета страховых взносов с учетом лимитов

Лекция №29. Пример расчета страховых взносов для МСП с учетом МРОТ

Лекция №30. Бухгалтерский учет страховых взносов

Решение задачи №7. 6В-1

Решение задачи №8. 6В-2

Лекция №31. Финансовая помощь учредителя

Практика в 1С №14. Уплата страховых взносов

Практика в 1С №15. Учет заемных средств

Практика в 1С №16. Учет зарплаты, НДФЛ и взносов

Тестирование №6

Тема №7. Отпуск. Увольнение

Лекция №32. Ежегодный оплачиваемый отпуск

Лекция №33. Порядок расчета отпускных

Решение задачи №9. 7В-1

Лекция №34. Увольнение по инициативе работника

Документы ЮНИКС-М №7. Расчет компенсации за неиспользованный отпуск

Практика в 1С №17. Увольнение сотрудника. Выплата компенсации

Практика в 1С №18. Выплата зарплаты и страховых взносов за март

Практика в 1С №19. Льготы по страховым взносам в условиях пандемии

Тестирование №7

Тема №8. Отчетность по заработной плате

Лекция №35. Состав и сроки сдачи отчетности по зарплате

Лекция №36. Расчет по страховым взносам в 1С

Практика в 1С №20. Настройка права подписи для отчетов и документов

Решение задачи №10. 8В-1

Решение задачи №11. 8В-2

Решение задачи №12. 8В-3

Практика в 1С №21. Отчет 6-НДФЛ

Практика в 1С №22. Справка 2-НДФЛ

Практика в 1С №23. Расчет 4-ФСС

Практика в 1С №24. Отчет СЗВ-М

Практика в 1С №25. Отчет СЗВ-СТАЖ

Практика в 1С №26. Отчет СЗВ-ТД. Электронные трудовые книжки

Лекция №37. Кадры. НДФЛ. Взносы. Отчетность

Тестирование №8

Тема №9. Расчеты с поставщиками

Лекция №38. Учет расчетов с поставщиками

Документы ЮНИКС-М №8. Текущие расчеты с поставщиками

Практика в 1С №27. Работа со справочником. Номенклатура

Практика в 1С №28. Работа со справочником. Контрагенты

Практика в 1С №29. Текущие расчеты с поставщиками

Документы ЮНИКС-М №9. Авансовые расчеты с поставщиками

Практика в 1С №30. Авансовые расчеты с поставщиками

Тестирование №9

Тема №10. Расчеты с покупателями

Лекция №39. Учет расчетов с покупателями

Документы ЮНИКС-М №10. Документальное оформление расчетов с покупателями

Практика в 1С №31. Текущие расчеты с покупателями

Практика в 1С №32. Авансовые расчеты с покупателями

Практика в 1С №33. Расчеты с контрагентами

Практика в 1С №34. Расчеты с розничными покупателями

Практика в 1С №35. Расчеты с розничными покупателями с использованием платежных карт

Тестирование №10

Тема №11. Учет ТМЦ

Лекция №40. Учет товарно-материальных ценностей

Лекция №41. Списание МПЗ. Метод ФИФО

Практика в 1С №36. Приходование и списание материалов

Тестирование №11

Тема №12. Учет основных средств

Лекция №42. Учет основных средств

Практика в 1С №37. Приходование и ввод в эксплуатацию ОС

Тестирование №12

Тема №13. Расчет прибыли

Лекция №43. Бухгалтерская и налоговая прибыль

Лекция №44. Бухгалтерский учет доходов

Лекция №45. Бухгалтерский учет расходов

Лекция №46. Прочие доходы и расходы

Лекция №47. Расчет прибыли

Практика в 1С №38. Заккрытие месяца. Расчет прибыли

Лекция №48. Выплата дивидендов

Тестирование №13

Тема №14. Бухгалтерская отчетность

Лекция №49. Составление баланса и отчета о финансовых результатах

Практика в 1С №39. Формирование бухгалтерского баланса

Практика в 1С №40. Формирование отчета о финансовых результатах

Тестирование №14

## **Модуль №2. Налогообложение**

Тема №1. Сущность УСН

Лекция №1. Упрощенная система налогообложения

Лекция №2. Порядок признания доходов

Лекция №3. Порядок признания расходов

Лекция №4. Материальные расходы

Лекция №5. Расходы на приобретение товаров

Лекция №6. Расходы на оплату труда

Лекция №7. Расходы на социальное страхование и уплату налогов

Лекция №8. Признание НДС в расходах

Лекция №9. Учет расходов на приобретение ОС

Лекция №10. Нормируемые расходы

Тема №2. УСН 6%

Лекция №11. Расчет налога 6%

Лекция №12. Налоговые вычеты УСН 6%

Лекция №13. Пример. КУДиР. 6%

Практика в 1С №1. Расчет налога 6%. Заполнение КУДиР

Лекция №14. Пример. Инструкция по заполнению декларации 6%

Тема №3. УСН 15%

Лекция №15. Расчет налога 15%

Лекция №16. Минимальный налог

Лекция №17. Перенос убытка на будущее

Лекция №18. Пример. КУДиР. 15%

Практика в 1С №2. Настройка параметров учета для расчета налога

Практика в 1С №3. Расчет налога 15%. Заполнение КУДиР

Лекция №19. Пример. Заполнение декларации 15%

ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

## **10. Контроль освоения**

По завершении освоения каждой темы преподаватель проводит промежуточное тестирование по содержанию осваиваемой тематики.

По окончании обучения проводится итоговое тестирование, являющееся итоговой аттестацией слушателей.

## **11. Итоговая аттестация и критерии оценивания**

Итоговая аттестация проводится в форме тестирования. Обучающемуся предоставляется тест, состоящий из 18 тестовых вопросов, каждый из которых содержит от 2 до 5 вариантов ответа, один из которых является верным.

Тест и, соответственно, итоговая аттестация считаются пройденными в случае, если обучающийся ответил верно не менее чем на 14 тестовых вопросов.

Тестирование проводится в течении 0,5 академического часа.

## **12. Оценочные средства**

- 1) Выберите верное утверждение применительно к УСН
  - a) Доход возникает в момент получения денег на расчетный счет
  - b) Доход возникает в конце месяца
  - c) Доход возникает в момент подписания договора
  - d) Доход возникает в момент отгрузки
  - e) Доход возникает после уплаты всех налогов
  
- 2) Какая организация имеет право на применение УСН?
  - a) Страховая компания, численность сотрудников 85 человек, остаточная стоимость ОС 1 млн. руб.
  - b) Торговая компания, численность 68 человек, ОС отсутствуют
  - c) Транспортная компания, имеется 2 филиала, численность 90 человек
  
- 3) Какие доходы учитываются при расчете единого налога?
  - a) Поступление денежных средств в счет вклада в уставный капитал
  - b) Получение заемных средств
  - c) Получение денежных средств от покупателей за проданные товары
  - d) Безвозмездно полученные средства от единственного учредителя
  
- 4) Материальные расходы в целях исчисления единого налога признаются
  - a) В момент оплаты материалов
  - b) В момент передачи материалов в производство
  - c) В момент списания материалов при условии их оплаты
  - d) В момент поступления материалов на склад

- 5) Приобретено основное средство сроком полезного использования 2 года. Первоначальная стоимость 300 тыс. руб. Какую сумму расходов на его приобретение стоит учесть при расчете единого налога за год?
- a) 300 тыс. руб.
  - b) 150 тыс. руб.
  - c) 100 тыс. руб.
  - d) Нельзя учесть в расходах
- 6) Сумма исчисленного единого налога за год 15 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов 10 000 руб. Какую сумму налога следует перечислить в бюджет?
- a) 5 000 руб.
  - b) 7 500 руб.
  - c) 15 000 руб.
- 7) На начало месяца на складе было 20ед. товара на сумму 180р. В течение месяца были поставки этого же товара: 40ед. на сумму 340р.; 10ед. на сумму 80р. Далее было реализовано 15ед. товара. Определить себестоимость единицы проданного товара методом ФИФО
- a) - 9 руб.
  - b) - 8,57 руб.
  - c) - 8,68 руб.
  - d) - 8,5 руб.
- 8) Доходы за 9мес. Составили 630 500р. Расходы 360 800р. Сумма уплаченных ранее авансовых платежей 15 000р. Сумма перечисленных взносов за 9мес. 18 455р. Определить сумму единого налога к доплате за 9мес. при условии, что ставка налога УСН составляет 15%
- a) 35 438 руб.
  - b) 1 050 руб.
  - c) 40 455 руб.
  - d) 7 000 руб.
  - e) 22 687 руб.
- 9) Что является налоговым периодом по единому налогу?
- a) Квартал
  - b) Квартал, полугодие, девять месяцев, год
  - c) Год
- 10) Периодичность уплаты авансовых платежей по единому налогу
- a) Ежегодно до 31 марта
  - b) Ежеквартально до 25 числа
  - c) Ежемесячно до 15 числа

- 11) Какую отчетность составляют компании на УСН?
- Баланс, декларация по налогу на прибыль, форма 4-ФСС
  - Отчетность по НДС, сведения о среднесписочной численности, бухгалтерская отчетность
  - Отчет о финансовых результатах, декларация по НДС, отчетность по НДС
- 12) В квартале перехода на ОСНО налогоплательщик имеет право взять к вычету суммы входного НДС, не отнесенные на расходы в период применения УСН, при условии:
- применялся объект «Доходы минус расходы», оплата входного НДС подтверждена документально, наличие счета-фактуры
  - оплата входного НДС подтверждена документально, наличие счета-фактуры
  - применялся объект «Доходы минус расходы», оплата входного НДС подтверждена документально
- 13) В 2015 году компания потеряла право на применение УСН из-за превышения лимита выручки. Сможет ли компания вернуть себе право на применение УСН?
- Да, если напишет заявление установленной формы в ИФНС
  - Да, с 1-го января 2016 года, написав заявление в ИФНС
  - Да, с 1-го января 2017 года при соблюдении прочих условий применения УСН
  - Нет, компания не сможет вернуть себе право на УСН
- 14) Организация уплачивает единый налог (доходы-расходы) по ставке 7%. Правмерно ли это?
- Нет, ставка налога в этом случае 15%
  - Да, если компания получила убыток
  - Да, если такая ставка установлена субъектом РФ
- 15) Что означает термин «кассовый метод»?
- Применение ККТ при приеме наличной выручки
  - Признание доходов и расходов в момент оплаты
  - Оплата приобретенных товаров и услуг наличными из кассы
  - Выписка приходных и расходных ордеров при осуществлении кассовых операций
- 16) В каких случаях налогоплательщик уплачивает минимальный налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- Налогоплательщик применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов
  - Налогоплательщик применяет в качестве объекта налогообложения доходы
  - За налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога

- 17) Каким образом определяются доходы и расходы при определении налоговой базы в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения?
- a) Доходы и расходы определяются отдельно за каждый месяц
  - b) Доходы и расходы определяются отдельно за каждое полугодие
  - c) Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода
  - d) Доходы и расходы определяются отдельно за каждый квартал
- 18) Приобретены товары на сумму 2 360 руб. в т.ч. НДС 18%. Какие проводки необходимо сделать?
- a) Д41 К60 2000 руб., Д19 К60 360 руб.
  - b) Д41 К60 2 360 руб.
  - c) Д41 К51 2 360 руб.

### **13. Документ об образовании**

Обучающимся, успешно освоившим Программу, прошедшим итоговую аттестацию, выдается документ об образовании установленного государством образца - удостоверение о повышении квалификации в случае, если обучающийся имеет высшее или среднее профессиональное образование.

### **14. Кадровое обеспечение**

Исходя из целей, содержания Программы, для ее эффективной реализации привлекаются преподаватели, имеющие значительный опыт преподавания финансово-экономических дисциплин. Предпочтение отдается наличию опыта проведения углубленных (специализированных) занятий по различным аспектам бухгалтерского учета, опыта практической и (или) консультационной деятельности в сфере налогообложения.

### **15. Учебно-методическое обеспечение слушателей**

Слушателям Программы предоставляется учебно-методический материал и задания к практическим занятиям, разработанные ЧУ СЦ ДПО «РУНО».

Кроме того, слушателям на время освоения программы предоставляется доступ к электронным образовательным ресурсам, размещенным на портале <https://cpb-runo.ru>, где содержатся учебные электронные материалы, включая лекции, образцы документов, задачки и иные материалы, которые также используются для освоения Программы.

## 16. Материальное-технические условия

Обучение проводится в аудитории, оснащенной электронным экраном, используемым для демонстрации учебных материалов, в том числе презентаций, компьютером преподавателя, флипчартом или электронной доской.

Для самостоятельного доступа к электронным образовательным ресурсам необходимо использовать компьютеры, оснащенные звуковыми платами с доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет». Минимальные требования к компьютерам и программному обеспечению: процессор - Intel Core 2 Duo 2.13 ГГц и выше; оперативная память - от 2 Гб для и выше; операционная система - Windows 7 и выше или Mac OS X 10.10.5 и выше. Поддерживаемые интернет браузеры: Internet Explorer 11/ Edge, Google Chrome 48 и выше, Mozilla Firefox 43 и выше, Opera 28.0 и выше, Safari 8.0.8 и выше, Яндекс.Браузер 16.7 и выше.

Доступ возможен и с мобильных устройств (смартфонов, планшетов и т.п.) на платформах ios, android.

## 17. Нормативные правовые акты

- 1) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете"
- 2) Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
- 3) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
- 4) Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету"
- 5) "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ
- 6) Ст. 15.11 КоАП Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор ЧУ СЦ ДПО «РУНО»

Л. В. Шегай

«21» октября 2021 г.

ЧУ СТОЛИЧНЫЙ ЦЕНТР ДПО "РУНО", Шегай Лера Вячеславовна, директор

21.10.2021 18:20 (MSK), Сертификат № 28EE8A00EDAC06BB4FE0F318A76B0EF5