

Программа дополнительного
профессионального образования
(повышения квалификации):

**«Налоговый практикум. Уровень 1. Практика по учету НДС:
от проводок до отчета. Решение задач»**

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	8
12. Оценочные средства	8
13. Документ об образовании.....	10
14. Кадровое обеспечение	10
15. Учебно-методическое обеспечение слушателей.....	10
16. Материальное-технические условия	11
17. Нормативные правовые акты.....	11

1. Пояснительная записка

Программа дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) «Налоговый практикум. Уровень 1. Практика по учету НДС: от проводок до отчета. Решение задач» (далее допускается - «Программа») разработана Частным учреждением Столичным центром Дополнительного профессионального образования «РУНО» в целях реализации одноименного курса повышения квалификации «Налоговый практикум. Уровень 1. Практика по учету НДС: от проводок до отчета. Решение задач».

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:

- владеть навыками работы со счетами по НДС;
- находить ошибки по результатам анализа ОСВ;
- свободно составлять декларации по НДС.

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: 35 календарных дней

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

7. Продолжительность освоения

Программа рассчитана на освоение в течение 58 академических часов (1 академический час составляет 45 минут).

8. Учебный (тематический) план

Название урока	Объем курса: 58 ак. ч.	Обязательная учебная нагрузка: 32 ак. ч.		Оценочный материал: 26 ак. ч.	
		Лекция: 6 ак. ч.	Практика: 26 ак. ч.	Сам. задание: 25 ак. ч.	Тестирование: 1 ак. ч.
		Время, отведенное на обучение (ак. ч.)			
Тема №1. Расчеты с поставщиками. Счета 60.01, 19, 68.02	11	2	2,5	6,5	
Тема №2. Расчеты с покупателями. НДС с полученных авансов	12	2	5,5	4,5	
Тема №3. НДС с выданных авансов. НДС с полученных авансов. Счет 76.ВА	15	1	6,5	7,5	
Тема №4. Практика расчета НДС. Анализ счета 68.02. Книги покупок и продаж. ОСВ и декларация по НДС	19	1	11,5	6,5	
Итоговое тестирование	1				1
Итого время в ак. часах:	58	6	26	25	1

9. Содержание (программа)

Тема №1. Расчеты с поставщиками. Счета 60.01, 19, 68.02

Лекция №1. Повторение счетов 60.01, 19 и 68.02

Лекция №2. Схема работы НДС

Лекция №3. Пример. Задача № 1. Составление проводок и карточки счета 60.01

Сам. задание №1. Задача № 2. Условие

Решение задания №1. Задача № 2

Сам. задание №2. Задача № 3. Условие

Решение задания №2. Задача № 3

Лекция №4. Повторение счета 60.02

Лекция №5. Пример. Задача №4. Составление проводок и карточки счета 60.01, 60.02

Лекция №6. Пример. Задача №5. Составление проводок и карточки счета 60.01, 60.02

Сам. задание №3. Задача № 6

Решение задания №3. Задача № 6
Сам. задание №4. Задача № 7
Решение задания №4. Задача № 7
Сам. задание №5. Задача № 8
Решение задания №5. Задача № 8
Сам. задание №6. Задача № 9
Решение задания №6. Задача № 9
Сам. задание №7. Задача № 10
Решение задания №7. Задача № 10
Сам. задание №8. Задача № 11
Решение задания №8. Задача № 11
Сам. задание №9. Задача № 12
Решение задания №9. Задача № 12
Сам. задание №10. Задача № 13
Решение задания №10. Задача № 13
Сам. задание №11. Задача № 14
Решение задания №11. Задача № 14
Сам. задание №12. Задача № 15
Решение задания №12. Задача № 15
Сам. задание №13. Задача № 16
Решение задания №13. Задача № 16
Сам. задание №14. Задача № 17
Решение задания №14. Задача № 17
Сам. задание №15. Задача № 18
Решение задания №15. Задача № 18
Сам. задание №16. Задача № 19
Решение задания №16. Задача № 19
Сам. задание №17. Задача № 20
Решение задания №17. Задача № 20

Тема №2. Расчеты с покупателями. НДС с полученных авансов

Лекция №7. Повторение счетов 62.01 и 90
Лекция №8. Пример. Задача № 21. Составление проводок и карточки счета
Сам. задание №18. Задача № 22
Решение задания №18. Задача № 22
Лекция №9. Составление схемы «пост-оплата»
Сам. задание №19. Задача № 23
Решение задания №19. Задача № 23
Лекция №10. Повторение счетов 62.02 и 76 АВ
Лекция №11. Пример. Задача № 24. Составление проводок и карточки счета
Сам. задание №20. Задача № 25
Решение задания №20. Задача № 25
Сам. задание №21. Задача № 26
Решение задания №21. Задача № 26
Сам. задание №22. Задача № 27
Решение задания №22. Задача № 27

Сам. задание №23. Задача № 28
Решение задания №23. Задача № 28
Сам. задание №24. Задача № 29
Решение задания №24. Задача № 29
Сам. задание №25. Задача № 30
Решение задания №25. Задача № 30
Сам. задание №26. Задача № 31
Решение задания №26. Задача № 31
Сам. задание №27. Задача № 32
Решение задания №27. Задача № 32
Сам. задание №28. Задача № 33
Решение задания №28. Задача № 33
Сам. задание №29. Задача № 34
Решение задания №29. Задача № 34
Сам. задание №30. Задача № 35
Решение задания №30. Задача № 35
Сам. задание №31. Задача № 36
Решение задания №31. Задача № 36
Сам. задание №32. Задача № 37
Решение задания №32. Задача № 37
Сам. задание №33. Задача № 38
Решение задания №33. Задача № 38
Сам. задание №34. Задача № 39
Решение задания №34. Задача № 39
Сам. задание №35. Задача № 40
Решение задания №35. Задача № 40

Тема №3. НДС с выданных авансов. НДС с полученных авансов. Счет 76 ВА

Лекция №12. Повторение счета 76 ВА

Лекция №13. Пример. Задача № 41. Составление проводок и карточки счета

Лекция №14. Пример. Задача № 42. Составление проводок и карточки счета

Лекция №15. Пример. Задача № 43. Составление проводок и карточки счета

Лекция №16. Составление схемы «работа по предоплате»

Сам. задание №36. Задача № 44
Решение задания №36. Задача № 44
Сам. задание №37. Задача № 45
Решение задания №37. Задача № 45
Сам. задание №38. Задача № 46
Решение задания №38. Задача № 46
Сам. задание №39. Задача № 47
Решение задания №39. Задача № 47
Сам. задание №40. Задача № 48
Решение задания №40. Задача № 48
Сам. задание №41. Задача № 49
Решение задания №41. Задача № 49
Сам. задание №42. Задача № 50

Решение задания №42. Задача № 50
Сам. задание №43. Задача № 51
Решение задания №43. Задача № 51
Сам. задание №44. Задача № 52
Решение задания №44. Задача № 52
Сам. задание №45. Задача № 53
Решение задания №45. Задача № 53
Сам. задание №46. Задача № 54
Решение задания №46. Задача № 54
Сам. задание №47. Задача № 55
Решение задания №47. Задача № 55
Сам. задание №48. Задача № 56
Решение задания №48. Задача № 56
Сам. задание №49. Задача № 57
Решение задания №49. Задача № 57
Сам. задание №50. Задача № 58
Решение задания №50. Задача № 58
Сам. задание №51. Задача № 59
Решение задания №51. Задача № 59
Сам. задание №52. Задача № 60
Решение задания №52. Задача № 60

Тема №4. Практика расчета НДС. Анализ счета 68.02. Книги покупок и продаж. ОСВ и декларация по НДС

Лекция №17. Анализ счета 68.02
Лекция №18. Пример. Задача № 61
Лекция №19. Пример. Задача № 62
Сам. задание №53. Задача № 63
Решение задания №53. Задача № 63
Лекция №20. Пример. Задача № 64
Лекция №21. Пример. Задача № 65
Сам. задание №54. Задача № 66
Решение задания №54. Задача № 66
Сам. задание №55. Задача № 67
Решение задания №55. Задача № 67
Сам. задание №56. Задача № 68
Решение задания №56. Задача № 68
Сам. задание №57. Задача № 69
Решение задания №57. Задача № 69
Сам. задание №58. Задача № 70
Решение задания №58. Задача № 70
Сам. задание №59. Задача № 71
Решение задания №59. Задача № 71
Сам. задание №60. Задача № 72
Решение задания №60. Задача № 72
Сам. задание №61. Задача № 73
Решение задания №61. Задача № 73

Сам. задание №62. Задача № 74
Решение задания №62. Задача № 74
Сам. задание №63. Задача № 75
Решение задания №63. Задача № 75
Сам. задание №64. Задача № 76
Решение задания №64. Задача № 76
Сам. задание №65. Задача № 77
Решение задания №65. Задача № 77
Сам. задание №66. Задача № 78
Решение задания №66. Задача № 78
Сам. задание №67. Задача № 79
Решение задания №67. Задача № 79
Сам. задание №68. Задача № 80
Решение задания №68. Задача № 80
ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

10. Контроль освоения

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 9 тестовых вопросов, каждый из которых содержит 4 варианта ответа, один из которых является верным.

Тест и, соответственно, итоговая аттестация считаются пройденными в случае, если обучающийся ответил верно не менее чем на 6 тестовых вопросов.

Тестирование проводится в течении 1 академического часа.

12. Оценочные средства

- 1) Перечислена предоплата поставщику 12 000. и предъявлен НДС к вычету. Поступил аванс от покупателя 24 000. Оприходован товар от поставщика на сумму 36 000. Реализован товар покупателю на сумму 48 000. Выберите правильные проводки:
 - a) - Дт 60.02 Кт 60.01 12 000, Дт 68.02 Кт 76.ВА 2 000
 - b) - Дт 62.01 Кт 62.02 24 000, Дт 76.АВ Кт 68.02 4 000
 - c) - Дт 60.01 Кт 60.02 12 000, Дт 76.ВА Кт 68.02 2 000
 - d) - Дт 62.01 Кт 62.02 48 000, Дт 76.АВ Кт 68.02 8 000
- 2) Перечислена предоплата поставщику А – 6 000 и предъявлен НДС к вычету. Поступил товар от поставщика Б – 12 000. Реализован товар покупателю на сумму 42 000. Поступил товар от поставщика А на сумму 6 000. Итоговая сумма НДС к уплате в бюджет составит?

- a) - 5 000
 - b) - 4 000
 - c) - 7 000
 - d) - 3 000
- 3) Перечислена предоплата поставщику А – 6 000 и предъявлен НДС к вычету. Поступил товар от поставщика Б – 12 000. Реализован товар покупателю на сумму 42 000. Поступил товар от поставщика А на сумму 6 000. Общая сумма начисленного НДС составит?
- a) - 4 000
 - b) - 5 000
 - c) - 7 000
 - d) - 8 000
- 4) Перечислена предоплата поставщику 24 000 000 и предъявлен НДС к вычету. Поступил аванс от покупателя 6 000. Оприходован товар от поставщика на сумму 59 000. Реализован товар покупателю на сумму 72 000. Выберите правильные проводки:
- a) - Дт 60.01 Кт 60.02 59 000, Дт 76.ВА Кт 68.02 9 000
 - b) - Дт 62.02 Кт 62.01 6 000, Дт 68.02 Кт 76.АВ 1 000
 - c) - Дт 60.02 Кт 60.01 24 000, Дт 68.02 Кт 76.ВА 4 000
 - d) - Дт 62.02 Кт 62.01 72 000, Дт 68.02 Кт 76.АВ 12 000
- 5) Перечислена предоплата поставщику 59 000 и предъявлен НДС к вычету. Поступил товар от поставщика в счет предоплаты на сумму 72 000. Итоговая сумма налогового вычета в рамках данного договора составит:
- a) - 9 000
 - b) - 21 000
 - c) - 3 000
 - d) - 12 000
- 6) 6. Поступил аванс от покупателя 78 000. Реализован товар покупателю в счет предоплаты на сумму 42 000. Общая сумма начисленного НДС составит:
- a) - 13 000
 - b) - 7 000
 - c) - 20 000
 - d) - 6 000
- 7) Поступил аванс от покупателя 36 000. Поступил товар от поставщика на сумму 18 000. Реализован товар покупателю в счет предоплаты на сумму 30 000. Итоговая сумма НДС к уплате в бюджет составит:
- a) - 11 000

b) - 3 000

c) - 8 000

d) - 6 000

8) Перечислена предоплата поставщику А – 48 000. Реализован товар покупателю Б на сумму 72 000. Поступил товар от поставщика Б на сумму 18 000. Итоговая сумма НДС к уплате в бюджет составит:

a) - 12 000

b) - 11 000

c) - 4 000

d) - 1 000

9) Перечислена предоплата поставщику А – 72 000. Поступил аванс от покупателя Б – 132 000. Поступил товар от поставщика А на сумму 60 000. Реализован товар покупателю В на сумму 120 000. Итоговая сумма НДС к уплате в бюджет составит:

a) - 40 000

b) - 22 000

c) - 12 000

d) - 30 000

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 "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 N 129-ФЗ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ

2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

3) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н

4) Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.12.2012) "Об обществах с ограниченной ответственностью"

5) План счетов и инструкция по его применению

6) Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)

7) Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)

8) 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.