

1
НОУ ВПО МОСКОВСКАЯ АКАДЕМИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ МОСКВЫ
Благовещенский филиал

Кафедра Финансов и аудита

Утверждено на заседании
Учебно-методического Совета
« ____ » _____ 201_ г.
Председатель УМС

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

**ФОРМИРОВАНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ**
(наименование дисциплины)

Специальность 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Специализация «Бухгалтерский учет, контроль налогообложения и судебно-
бухгалтерская экспертиза»

1.1. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование разделов (тем) дисциплины	Бюджет учебного времени, часов					
		Всего		В том числе аудиторные занятия по формам обучения			
		очная	заочная	очная		заочная	
				Лекции	Семинарские, практические	Лекции	Семинарские, практические
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Тема 1. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация	1	1	1	1	1	-
2.	Тема 2. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества	1	1	1	1	1	1
3.	Тема 3. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права	2	1	2	1	1	-
4.	Тема 4. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ	2	1	2	2	1	2
5.	Тема 5. Учет доходов физических лиц в целях обложения взносами	2	1	2	2	1	2
6.	Тема 6. Учет налогооблагаемой прибыли, дохода УСН и ЕНВД	1	1	1	1	-	1
7.	Тема 7. Средства типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия» для ведения налогового учета	5	1	5	8	-	2
8.	Тема 8. Технология ведения налогового учета и формирования деклараций	5	1	5	8	-	2
	Всего	22	10	22	28	8	10

1.2. СПИСОК ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.
2. Письмо МНС России от 22 июля 2003 г. № 05-1-11/1143 «О едином социальном налоге».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая и третья).
4. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 23.11.2009) "О бухгалтерском учете"

Книги

1. *Акчурина Е. В.* Бухгалтерский учет на предприятиях оптовой торговли. - М: Ось - 89, 2009.
2. *Астахов В. П.* Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. — М.: «Март», 2008.
3. *Безруких П. С.* Бакаев А. С. Бухгалтерский учет: учебник. — М.: Инфра-М, 2007.
4. *Коваль Л. С.* Бухгалтерский финансовый учет : учеб.-метод, пособие. - М.: Гелиос АРВ, 2009.
5. *Козлова Е. И.* Бухгалтерский учет в организациях. 3-е изд-е перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика. 2008.
6. *Кондраков И. П.* Бухгалтерский учет : учеб. пособие. — М.: Инфра-М., 2009.
7. *Климова М. А.* Налоговый учет: практ. рук-во. — М.: Налоговый вестник, 2009.
8. *Коваль Л. С.* Налоговый учет в организации : учеб.-метод, пособие. - М.: Гелиос АРВ, 2008.
9. Комментарии к гл. 26.2 ч. II НК РФ: УСН.
10. *Незамакин В. П., Юрзинова И. Л.* Налогообложение юридических и физических лиц. — М.: «Экзамен», 2007.
11. *Пансков В. Г.* *Налоги и налогообложение в Российской Федерации* : учебник для вузов. 6-е изд-е, доп. и перераб. — М.: МЦФЭР, 2008.

Периодические издания

1. *Борисова О. В.* Налоговые последствия реорганизации и ликвидации коммерческих предприятий // Финансы. 2004. № 1. С. 26-29.
2. *Бочкова Л.* Декларация по налогу на игорный бизнес // Налоговый вестник Оренбургской области. 2004. № 3. С. 37—40.
3. *Веселова Д. А.* Снижаем налоги с помощью договора о предоставлении персонала // Главбух. 2004. № 9. С. 76—79.
4. *Время не платить налоги* // Коммерсантъ-Деньги. 2004. № 7. С. 45-47.
5. *Ильшиева И. Н.* Методика анализа отложенных налоговых активов и обязательств организации // Все для бухгалтера. 2004. № 8. С. 40-44.
6. *Капустин К.* Особенности предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов // Налоги. 2004. № 15. С. 6—79.
7. *Контроль объекта налогообложения* // Аудит и налогообложение. 2004. № 5. С. 29.

По отдельным видам налогов

Налог на имущество

1. *Артемов А.* Имущество «подешевеет» // Двойная запись. 2004. № 4. С. 26-29.
2. *Дьячкова О.* Налогообложение имущества при совмещении обычной и «вмененной» деятельности // Практический бухгалтерский учет. 2007. № 4. С. 8-13.
3. *Вигровский Е. В.* Налогообложение физических лиц // Бухгалтерский учет. 2004. № 12. С. 27—31.
4. *Капустин К. Н.* Социальные и имущественные налоговые вычеты в 2004 г. // Бухгалтерский учет. 2004. № 11. С. 34—43.
5. *Старостина О. А.* Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций // Вопросы налогообложения. 2004. № 1. С. 38-45.
6. *Хритинина О. В.* Налоговые расчеты по авансовому платежу по налогу на имущество организаций // Бухгалтерский учет. 2004. № 8. С. 25-30.
7. *Костин А. А.* Налог на имущество: вопросы исчисления // Бухгалтерский учет. 2003. № 9. С. 39—40.
8. *Абрамова Н. В.* Уплата налога на имущество организациями, у которых есть обособленные подразделения // Главбух. 2003. № 2. С. 27-31.

НДФЛ

1. *Адоевцева Т. И.* Исчисление налога на доходы физических лиц // Аудиторские ведомости. 2004. № 4. С. 24—26.
2. *Захарьин В. Р.* Рекомендации по организации и ведению налогового учета по налогу на доходы физических лиц // Бухгалтерский учет и налоги. 2006. № 6. С. 97—113.
3. *Стельмах Н. Н.* Налог на доходы физических лиц от предпринимательской деятельности // Учет. Налоги. Право. 2004. № 14.
4. *Богданова Т. В.* Налоговая база налога на доходы физических лиц // Аудиторские ведомости. 2008. № 5. С. 16—23.
5. *Медведева О. В.* О налоге на доходы физических лиц // Финансы. 2009. № 8. С. 34-36.
6. *Панина Л. А.* О налогообложении доходов физических лиц, предоставлении льгот и компенсаций // Официальные материалы (прил. к журналу «Бухгалтерский учет»). 2008. № 17. С. 28—36.
7. Ошибки и нарушения в бухгалтерском и налоговом учете. Расчеты с персоналом по оплате труда : практ. пособие / Е. Ю. Матвеева, Н. Е. Гущина, Л. В. Малинина, Е. Н. Рыжкова; под ред. проф. В. И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. (Серия «Аудит: организация и технологии»).
10. *Кондраков Н. /7.* Бухгалтерский учет: учебное пособие. 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2007. С. 219.
15. *Брызгалин А. В., Берник В. Р., Головкин А. Н.* Расходы на оплату труда. Налоговый и бухгалтерский учет / под ред. Брызгалина А. В. — Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2007. С. 11.

ЕСН

1. *Костин А. А.* Выплаты, не подлежащие обложению по ЕСН // Бухгалтерский

учет. 2006. № 14. С. 50—52.

2. ЕСН в 2005 году // Аудит и налогообложение. 2008. № 7. С. 14-16.

3. *Абрамова И. В.* Новый порядок расчета единого социального налога // Главбух. 2007. № 3.

4. *Субботина О. М., Макацубо Ю. В.* Зарплата выплачивается продукцией // Главбух. 2008. № 4.

5. *Евмененко Т. О., Земляченко С. В.* Что изменилось в исчислении ЕСН в 2002 году? // Главбух. 2008. № 2.

6. *Галицкий В. Ю., Разгулин С. В.* Оплата труда иностранных работников. // Главбух. 2008. № 22.

10. *Туякова З. С.* Новое в бухгалтерском и налоговом учете расходов на оплату труда: Материалы региональной научной конференции / под ред. В. А. Бондаренко, Т. Д. Дегтяревой, С. В. Панковой —Оренбург, ИПК ОГУ, 2008.

НДС

1. Применение налоговых вычетов по НДС // Финансовая газета. 2008. № 30. С. 11

2. *Разгулин С. В.* Налог на добавленную стоимость в центре внимания // Главбух. 2009. № 2. С. 8-9.

3. Методические рекомендации по применению гл. 21 «НДС» НК РФ: Утв. приказом МНС России от 20.12.2000 г. № БГ-3-03/447 // Бухгалтерский учет и налоги. 2004. № 4. С. 4—59.

4. *Терехова В. А.* О применении в бухгалтерском учете новых нормативных документов по налогу на добавленную стоимость // Все для бухгалтера. 2008. № 15. С. 3—5.

Налог на прибыль

1. *Киселева Т.* Декларация по налогу на прибыль по-новому // Налоговый вестник Оренбургской области. 2008. № 3. С. 33—37.

2. *Климовицкая Н. Г.* Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций // Аудиторские ведомости. 2008. № 1. С. 53-61.

3. *Писцов Г.* Перенос и покрытие убытков по главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ // Бухгалтерия и банки. 2008. № 4. С. 18-19.

4. *Куликова Л. И.* Учет расчетов по налогу на прибыль: комментарий к ПБУ 18/02 // Библиотека журнала «Бухгалтерский учет». 2007. № 2. С. 3-168.

5. *Новоселов К. В.* Отдельные вопросы уплаты налога на прибыль организаций // Налоговая политика и практика. 2006. № 7. С. 20-22.

ЕНВД

1. *Андреев И. М.* Кто имеет право на уплату единого налога на вмененный доход // Бухгалтерский учет. 2007. № 8. С. 31-36.

2. *Рюмин С. М.* ЕНВД: спорные вопросы применения // Консультант. 2009. № 5. С. 50-54.

3. Комментарий к приказу МНС России от 21 ноября 2003 г. № БГ-3-22/648 «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения» // Комментарии к документам для бухгалтера. 2008. № 4. С. 23-26.

4. Транспортный налог

1. *Гаврилов И. А.* О применении гл. 23 «Транспортный налог» НК РФ //

Официальные материалы (приложение к журналу «Бухгалтерский учет»). 2008. № 7. С. 25-33.

2. *Иванюся Е.* Транспортный налог // Аудит и налогообложение. 2007. № 5. С. 22-25.

3. *Смирнова Л. Б.* Транспортный налог: порядок расчета и уплаты // Главбух. 2009. № 2. С. 40-46.

1.3. ТЕСТЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ПОЛУЧЕННЫХ ЗНАНИЙ

Тесты по теме «Законодательная и нормативная база. Цели и задачи БУ при формировании НОП».

1. Учетная политика для целей налогообложения формируется:
всеми субъектами налогообложения прибыли;
только ОАО и ЗАО;
если выручка предприятия составила больше 2 млн руб. в каждом месяце предыдущего года;
по усмотрению руководителя.
2. Своевременное и полное определение объектов налогообложения в соответствии с действующим законодательством — это одна из задач:
бухгалтерского учета;
налогового учета;
бухгалтерского и налогового учета;
управленческого и налогового учета.
3. Подчиненность уровней системы нормативного регулирования в Российской Федерации построена по:
горизонтали;
вертикали;
не имеет значения;
нет правильного ответа.
4. Что делать бухгалтеру, если два нормативных акта противоречат друг другу:
применять акт, изданный вышестоящим органом;
не применять ни один из них;
если они изданы одним органом, применять последний по времени издания;
нет правильного ответа.
5. Может ли организация выступать одновременно налогоплательщиком и налоговым агентом:
нет;
да;
по желанию бухгалтера;
зависит от учетной (налоговой) политики.
6. Какой из перечисленных ниже первичных документов является документом налогового учета:
расходный кассовый ордер;
платежное поручение;
приходный кассовый ордер;
счет-фактура.

Тесты по теме «Виды НОП и их классификация»

1. На каком этапе кругооборота капитала формируется прибыль (убыток) от прочих операций:
заготовления;

производства;
реализации;
на всех этапах.

2. Какой налогооблагаемый показатель формирует налоговую базу НДС:
реализация;
прибыль;
расход;
нет правильного ответа.
3. Первичный документ налогового учета, свидетельствующий о возникновении обязанностей по уплате НДС — это:
накладная и счет-фактура;
счет-фактура;
налоговая декларация по НДС;
книга покупок.
4. Расчеты предприятия с поставщиками производятся по договору взаимозачета. Вследствие этого вида расчетов возникает налогооблагаемый показатель:
прибыль (убыток);
реализация;
имущество;
расходы.
5. Какую проводку должен сделать бухгалтер при аннулировании вычета по НДС:
Д сч. 68, К сч. 19
Д сч. 19, К сч. 68;
может записать обе;
нет правильного ответа.
6. На каком этапе кругооборота капитала возникает добавленная стоимость:
заготовления;
производства;
реализации;
производства и реализации.
7. Какими документами оформляется приобретение имущества у поставщиков:
акт приемки-передачи основных средств и накладная;
приходный ордер, счет-фактура;
приходный кассовый ордер, счет-фактура;
счет-фактура и накладная.
8. На налогооблагаемый показатель «прибыль» оказывают влияние:
материальные затраты;
трудовые затраты;
отчисления на социальные нужды;
все вышеперечисленные затраты.
9. Мощность транспортного средства формирует налогооблагаемую базу по:
транспортному налогу;
налогу на пользователей автомобильных дорог;

акцизов;
нет правильного ответа.

10. Для исчисления каких налогов формирует налоговую базу факт реализации:
НДФЛ, ЕСН;
НДС, акцизы;
налог на прибыль;
налог на имущество.
11. Учет расходов, принимаемых в целях налогообложения, необходим для формирования налоговой базы по:
НДФЛ
ЕСН;
налог на прибыль.
12. На каком этапе кругооборота капитала формируется НОП:
на каждом этапе;
на этапе заготовления;
на этапе производства;
на этапе реализации.
13. Кем выступает организация при покупке товарно-материальных ценностей (ТМЦ) у физического лица:
налогоплательщиком;
налоговым агентом;
налоговым контрагентом;
нет правильного ответа.
14. Что оказывает влияние на начисление налога на имущество:
объем реализации;
начисленная заработная плата;
количество работников;
нет правильного ответа
15. В каких показателях исчисляются поресурсные налоги и экологические платежи:
в стоимостных;
в натуральных;
в трудовых;
нет правильного ответа.
16. Операция по передаче ТМЦ на нужды производственных подразделений с точки зрения налогового учета расценивается как:
бартер;
безвозмездная передача;
вклад в совместную деятельность;
реализация.
17. Для исчисления какого налога необходима информация о количестве и мощности транспортных средств:
налог на имущество;
НДС;

транспортный налог;

налог на прибыль.

18. Какие счета используются в бухгалтерском учете для учета доходов физических лиц:

70, 73, 75;

70, 71, 73, 75;

70, 71, 73, 75, 76;

70, 71, 73, 75, 99.

19. Подлежит ли возмещению из бюджета НДС с ТМЦ, использованных для изготовления товаров, не облагаемых НДС:

да;

нет;

по желанию бухгалтера;

нет правильного ответа.

Тесты по теме «Бухгалтерский и налоговый учет НОП»

1. Что явилось предпосылкой становления налогового учета:

вступление России в ЕС;

переход к рыночной экономике;

переход отечественного бухгалтерского учета на МСФО;

все вышеперечисленное.

2. Каким документом впервые была законодательно определена необходимость раздельного ведения бухгалтерского и налогового учета:

постановлением Правительства РФ от 1 июля 1995 г. № 661;

ведомственной инструкцией Госналогслужбы;

главой 25 НК РФ;

нет правильного ответа.

3. Для исчисления и уплаты каких налогов ведение налогового учета не нужно:

налога на прибыль, НДС;

НДС, НДФЛ;

налога на имущество, транспортного налога;

налога на имущество, НДФЛ, ЕСН.

4. В какой главе НК дано определение налогового учета:

гл. 21;

гл. 24;

гл. 26;

гл. 25.

5. Аналитические регистры налогового учета:

разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно;

формы должны быть зарегистрированы в МНС России;

формы закреплены в НК РФ;

формы закреплены в инструкциях МНС России.

6. Классификация доходов и расходов, используемая налогоплательщиком при расчете налоговой базы по налогу на прибыль:

определяется налогоплательщиком самостоятельно;
установлена в НК РФ;
определяется налоговым органом;
нет правильного ответа.

7. Выручка от реализации основных средств при расчете налога на прибыль входит в:

доходы от реализации;
операционные доходы;
внереализационные доходы;
по усмотрению налогоплательщика.

8. Цены на товары, которые необходимо применять при исчислении налоговой базы по НДС:

установлены соответствующим указом местных органов власти;
устанавливаются налогоплательщиком самостоятельно с учетом статьи 40 НК РФ;
устанавливаются налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с учетной политикой;
нет правильного ответа.

9. В случае отсутствия отдельного учета налоговых баз по НДС, облагаемых по различным ставкам, обложение будет производиться:

по минимальной ставке;
по усредненной ставке;
по максимальной ставке;
в зависимости от учетной политики предприятия в целях налогообложения.

10. Исчисление налоговыми агентами налоговой базы по НДФЛ производится:

ежемесячно;
ежегодно;
в зависимости от учетной политики в целях налогообложения;
по желанию налогоплательщика.

11. Налоговые агенты по НДФЛ обязаны организовать учет налоговой базы:

отдельно по каждому получателю доходов;
по группам получателей;
в зависимости от учетной политики в целях налогообложения;
нет правильного ответа.

12. При расчете налоговой базы по ЕСН не учитываются доходы, полученные:

в натуральной форме;
в виде неполной оплаты товаров;
как компенсационные выплаты;
как премии по итогам работы за год.

Тесты по теме «Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества»

1. Налог на имущество предприятий исчисляется по данным:

бухгалтерского учета;

налогового учета;

бухгалтерского и налогового учета путем корректировок;
согласно учетной политики.

2. В случае использования организацией льготированного имущества в иных коммерческих целях:

льготы продолжают действовать;

льготы продолжают действовать до следующего налогового периода;

право на льготу утрачивается;

совместным решением с налоговыми органами.

3. К бухгалтерскому учету имущество в виде завершенных строительством объектов недвижимости принимаются после:

государственной регистрации объекта;

полной оплаты фактических расходов на его приобретение;

сдачи документов на регистрацию;

поступления объекта в организацию.

4. При расчете среднегодовой стоимости имущества основные средства учитываются по:

первоначальной стоимости;

остаточной стоимости;

первоначальной или остаточной стоимости в зависимости от учетной политики;

первоначальной или остаточной стоимости в зависимости от вида деятельности организации.

Тесты по теме «Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права»

1. Какие документы, оформляющие операции по НДС, применяются при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг:

накладные на отгрузку продукции и товаров;

акты выполненных работ;

все вышеперечисленные.

2. Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или индивидуальный предприниматель не являются плательщиками НДС:

«ставка НДС 0%»;

«без налога»;

«с использованием льгот»;

«без НДС».

3. Организация или индивидуальный предприниматель освобождаются от уплаты НДС, если:

выручка за последние три налоговых периода не превысила 1 млн руб.;

они не являются также плательщиками налога на прибыль;

сумма уплаченного налога не
все вышеперечисленное.

превысила 100 тысяч руб. за квартал;

4. Кто выписывает счет-фактуру в случае купли-продажи товаров (работ, услуг):

поставщик;

налоговый орган;

в зависимости от формы собственности организации.

5. Счет-фактура выписывается:

в момент заключения договора на поставку;

накануне дня отгрузки;

не позднее пяти дней после отгрузки;

до конца налогового периода.

6. В каком случае один счет-фактура может быть отражен в Книге продаж несколько раз:

если за один отчетный период было несколько отгрузок покупателю;

если по какой-либо причине покупатели занесли этот счет-фактуру несколько раз в Книгу покупок;

в случае оплаты покупателем частями;

нет правильного ответа.

7. Как отражается в учете выделенный в счете-фактуре поставщика НДС:

по дебету счета 68;

по кредиту счета 68;

по дебету счета 19;

по кредиту счета 19.

8. Какой проводкой оформляется начисленный с выручки НДС:

Д сч. 90-3, К сч. 68-2;

Д сч. 68-2, К сч. 90-3;6

Д сч. 90-3, К сч. 19;

Д сч. 19, К сч. 90-3.

Тесты по теме «Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ»

3. В целях исчисления НДФЛ применяется метод начислений, если доход получен в виде:

заработной платы;

компенсации;

дивидендов;

от продажи имуществу.

4. Какой проводкой оформляется в бухгалтерском учете передача товаров, работ, услуг налоговыми агентами работникам в счет оплаты труда:

Д сч. 70 К сч. 90;

Д сч. 20 К сч. 70

Д сч. 73 К сч. 20

Д сч. 20 К сч. 73.

5. На основе чего применяются налоговые вычеты налоговыми агентами:

- приказа руководителя организации;
- письменного заявления налогоплательщика;
- устного заявления налогоплательщика;
- нет правильного ответа.

8. Какие ставки НДФЛ существуют:

- 13%, 30%;
- 13%, 35%;
- 30%, 35%;
- 13%, 30%, 35%, 9%, 15%.

Тесты по теме «Учет доходов физических лиц в целях обложения ЕСН»

1. Плательщиками ЕСН не являются:

- а) индивидуальные предприниматели и крестьянско-фермерские хозяйства;
- б) адвокаты и крестьянско-фермерские хозяйства;
- в) все вышеперечисленные;
- г) нет правильного ответа.

2. Объектом налогообложения является:

- а) выплаты индивидуальным предпринимателям за оказанные услуги по договорам гражданско-правового характера;
- б) выплаты по договорам, связанным с передачей в пользование имущества;
- в) выплаты физическим лицам по трудовым договорам;
- г) все вышеперечисленное.

3. Не облагаются ЕСН:

- а) государственные пособия;
- б) суммы материальной помощи;
- в) вознаграждения не связанные с трудом, расходы по которым учитываются в целях налогообложения прибыли;
- г) «а» и «б»;
- д) все вышеперечисленное.

4. Налоговым периодом по ЕСН признается:

- а) месяц;
- б) год;
- в) девять месяцев;
- г) все вышеперечисленное;
- д) нет правильного ответа.

5. Какие из перечисленных ставок применяются для исчисления ЕСН:

- а) 18,0%;
- б) 13,0%;
- в) 35,6%;
- г) 20,0%.

д) все вышеперечисленное.

6. Какой проводкой начисляют ЕСН по больничному листу:

- а) Д сч. 69, К сч. 70;
- б) Д сч. 20, К сч. 69;
- в) Д сч. 69, К сч. 73;
- г) Д сч. 69, К сч. 51;
- д) Д сч. 20, К сч. 76.

До какого числа сдается расчет по авансовым платежам по ЕСН за девять месяцев:

- а) до 30 марта;
- б) до 15 октября;
- в) до 15 сентября;
- г) до 15 июля;
- д) до 30 октября.

8. В скольких экземплярах сдается расчет по авансовым платежам по ЕСН за I квартал:

- а) в пяти экземплярах;
- б) в четырех экземплярах;
- в) в трех экземплярах; г), в двух экземплярах;
- д) в одном экземпляре.

10. Какой корреспонденцией оформляется выплата дохода продукцией, работами, услугами, ценными бумагами учредителям-

- а) Д сч. 75-2, К сч. 90, 91;
- б) Д сч. 75-2, К сч. 41;
- в) Д сч. 75-2, К сч. 58;
- г) Д сч. 75-2, К сч. 76-1.

11. По каким доходам не начисляются взносы в ФСС:

- а) доходы по трудовым договорам;
- б) доходы по гражданско-правовым договорам;
- в) доходы по договорам подряда;
- г) «а» и «г»;
- д) «в» и «б».

12. При выплате премии или вознаграждения работнику за счет чистой прибыли:

- а) ЕСН не начисляется;
- б) не начисляются только взносы в ФСС;
- в) не начисляются только взносы в ФОМС;
- г) ЕСН начисляется в полной сумме;
- д) нет правильного ответа.

13. Накопительная и страховая части трудовой пенсии:

- а) выплачиваются отдельно от ЕСН;
- б) входят во взносы, уплачиваемые в ФСС;
- в) входят во взносы, уплачиваемые в федеральный бюджет;
- г) нет правильного ответа.

1. Какой проводкой отражается продажа товаров (работ, услуг) в розницу за наличный расчет через ККМ:

- а) Д сч. 50 К сч. 90-1;
- б) Д сч. 51, К сч. 90-1;
- в) Д сч. 51, 52, К сч. 62;
- г) Д сч. 50, К сч. 62.

2. С каким МСФО в основном совпадает цели ПБУ 18/02

- а) МСФО 35;
- б) МСФО 12;
- в) МСФО 4;
- г) ни с одним из перечисленных.

3. Доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как текущего так и последующих периодов, образуют:

- а) постоянные разницы;
- б) временные разницы;
- в) текущий налог на прибыль;
- г) отложенное налоговое обязательство.

4. Какие организации вправе не применять ПБУ 18/02

- а) кредитные;
- б) страховые;
- в) игорного бизнеса;
- г) все перечисленные.

5. Какой проводкой начисляются проценты по товарному кредиту

- а) Д сч. 62, К сч. 91;
- б) Д сч. 62, К сч. 90;
- в) Д сч. 91, К сч. 62;
- г) Д сч. 60, К сч. 91.

6. Какой проводкой отражается курсовая разница между датой составления отчетности и датой зачисления валюты на счет:

- а) Д сч. 62, К сч. 91;
- б) Д сч. 62, К сч. 90;
- в) Д сч. 90, К сч. 62;
- г) Д сч. 60, К сч. 91.

7. Как называется ПБУ 18/02:

- а) «Учет расчетов по налогам»;
- б) «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- в) «Учет налоговых обязательств»;
- г) нет правильного ответа.

8. Какие счета введены в План счетов для целей применения ПБУ 18/02:

- а) 79 и 08;
- б) 77 и 08;
- в) 77 и 09

г) 78 и 05

9. На основе чего формируется информация о ПР:

- а) форм бухгалтерской отчетности;
- б) форм налоговой отчетности;
- в) первичных документов;
- г) всего вышеперечисленного.

10. На какие два вида делятся ВР:

- а) вычитаемые и постоянные;
- б) вычитаемые и отложенные;
- в) налогооблагаемые и постоянные;
- г) налогооблагаемые и вычитаемые.

11. ВВР не образуются, если:

- а) применяются различные способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- б) применяются различные методы признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете;
- в) нормируемые в целях налогообложения расходы в бухгалтерском учете выше, чем в налоговом;
- г) нет правильного ответа.

12. В каком международном стандарте финансовой отчетности отражается информация о налоге на прибыль:

- а) МСФО-1;
- б) МСФО-12;
- в) МСФО-5;
- г) такого стандарта нет.

13. Часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога подлежащего уплате в бюджет в последующих периодах, — это:

- а) ОНА;
- б) ОНО;
- в) ПНО;
- г) ПНА.

14. В случае если представительские фактические расходы превысили ограничения этих видов расходов в целях налогообложения, возникает:

- а) ВВР;
- б) НВР;
- в) ПР;
- г) ВР.

15. ПНО вычисляются по формуле:

- а) ПР - 24%;
- б) ВВР - 24%;
- в) НВР - 24%;
- г) ПР-НВР.

16. Укажите правильную формулу расчета ТНП:

- а) УР - ПНО + ПНА - ОНА + ОНО;
- б) УР - ПНО - ПНА + ОНА + ОНО;
- в) УР + ПНО + ПНА - ОНА - ОНО;
- г) УР + ПНО - ПНА + ОНА - ОНО.

17. Оборот по кредиту сч. 09 за отчетный период показывает:

- а) сумму начисленных ОНА за отчетный период;
- б) сумму погашенных и списанных ОНА в отчетном периоде;
- в) остаток начисленных, но не погашенных ОНА;
- г) остаток начисленных, но не списанных ОНА.

18. Когда и в каком случае происходит погашение ОНА:

- а) в следующем отчетном периоде независимо от результатов деятельности в полной сумме;
- б) в следующем отчетном периоде, если предприятие получило прибыль в полной сумме;
- в) в каждом последующем отчетном периоде, в сумме относящейся к этому периоду (если есть налоговая прибыль);
- г) в каждом последующем отчетном периоде независимо от результатов деятельности в сумме, относящейся к этому периоду.

19. Какой проводкой производится списание ОНА:

- а) Д сч. 68, К сч. 09;
- б) Д сч. 09, К сч. 68;
- в) Д сч. 09, К сч. 99;
- г) Д сч. 99, К сч. 09.

20. В случае если сумма начисленной за период амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете 40000 д.е., а в налоговом — 20000 д.е., то возникает:

- а) ОНА;
- б) ОНО;
- в) ВВР;
- г) НВР.

21. Оборот по дебету счета 77(78) показывает:

- а) сумму погашенных или списанных за отчетный период ОНО;
- б) сумму начисленных за отчетный период ОНО;
- в) остаток начисленных и не погашенных ОНО на начало периода;
- г) сумму погашенных или списанных за отчетный период ОНА.

22. Какой проводкой отражается начисление ОНО:

- а) Д сч. 77(78), К сч. 68;
- б) Д сч. 99, К сч. 77(78);
- в) Д сч. 68, К сч. 77(78);
- г) Д сч. 77(78), К сч. 99.

23. От продажи не доамортизированного основного средства получен убыток. Возникает:

- а) ВВР;

- б) НВР;
- в) ПНА;
- г) ПНО.

1. 4. СПИСОК ВОПРОСОВ К**ЭКЗАМЕНУ (ТЕСТУ)**

1. Перечислите основные виды налогооблагаемых показателей (НОП).
2. Какой НОП формирует налогооблагаемую базу по налогу на имущество?
3. Какой НОП формирует налогооблагаемую базу по косвенным налогам?
4. Какой НОП формирует налогооблагаемую базу по ЕСН и НДФЛ?
5. Какие НОП формируют налогооблагаемую базу по налогу на прибыль?
6. Какой НОП формирует налогооблагаемую базу по транспортному налогу?
7. Какие два направления классификации НОП вы можете назвать?
8. Какие НОП формируются на первом этапе кругооборота капитала?
9. Какие НОП формируются на этапе производства?
10. Для чего необходимо вести аналитический учет потребляемых в процессе производства ресурсов?
11. Какие НОП формируются на третьем этапе кругооборота капитала?
12. На каких счетах бухгалтерского учета отражается информация, необходимая
13. Какие требования предъявляются к первичным документам для целей налогового учета?
14. Что из себя представляют аналитические налоговые регистры?
15. Какие обязательные реквизиты должны содержать аналитические регистры налогового учета?
16. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на прибыль?
17. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?
18. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по НДФЛ?
19. Какие данные должен содержать расчет налоговой базы по ЕСН?
20. Опишите порядок представления налоговых деклараций по налогу на имущество, выполняемых в 1С: Бухгалтерия.
21. Перечислите первичные документы, оформляющие реализацию и передачу прав на товары и услуги для целей исчисления НДС.
22. Перечислите первичные документы, предназначенные для подтверждения права на налоговые вычеты по НДС.
23. Каковы основные требования по оформлению первичных документов в 1С?
24. В каких случаях в счетах-фактурах может присутствовать запись «Без НДС»?
25. Что можно отнести к первичным документам и учетным налоговым регистрам по НДС?
26. В каком нормативном документе содержатся требования по оформлению книги покупок?
27. Как должен быть оформлен счет-фактура?
28. Какие способы отражения выручки для целей исчисления НДС вы знаете и их построение в 1С? Охарактеризуйте их.
29. Каковы Требования к оформлению Книги покупок и Книги продаж и техника их ведения в 1С?
30. Каков порядок проведения инвентаризации по счетам 68-2 и 19?
31. Как отражаются в отчетности остатки по счетам 68-2 и 19?
32. Что входит в объект обложения НДФЛ?
33. Как определяется выгода, полученная в виде экономии на процентах по заемным средствам? Какими документами она оформляется?
34. Опишите два варианта синтетического учета ЕСН.

35. Каков порядок отражения в учете страхования работников?
36. Что такое страховые взносы, в каком порядке они учитываются?
37. Как начисляется и учитывается ЕСН при выплате доходов иностранцам и лицам без гражданства?
38. Каков порядок отражения ЕСН в первичной налоговой документации и налоговой отчетности?
39. Каким нормативным документом по бухгалтерскому учету регулируется порядок отражения налога на прибыль в бухгалтерском учете и отчетности?
40. С каким Международным стандартом финансовой отчетности в основном совпадают цели ПБУ 18/02?
41. Какие новые термины введены ПБУ 18/02?
42. Назовите формулу для определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).
43. Дайте определение постоянной разницы (ПР).
44. Дайте определение временной разницы (ВР).
45. Приведите примеры ПР и ПНА.
46. Приведите примеры ВР, НВР, ВВР.
47. Какие счета бухгалтерского учета предназначены для учета ОНО и ОНА?
48. Приведите пример образования и исчисления ОНО.
49. Приведите пример образования и исчисления ОНА.
50. Охарактеризуйте счет 09 «Отложенные налоговые активы».
51. Охарактеризуйте счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».
52. Назовите бухгалтерские записи, соответствующие начислению, погашению и списанию ОНА.
53. Назовите бухгалтерские записи, соответствующие начислению, погашению и списанию ОНО.
54. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете ПНО и ПНА.
55. Каким образом может быть организован аналитический учет в целях применения ПБУ 18/02?
56. Когда возникают ВВР и ОНА, как при этом соотносятся доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учетах?
57. Когда возникают НВР и ОНО, как при этом соотносятся доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учетах?
58. Какие организации имеют право не применять ПБУ 18/02?
59. Как классифицируются доходы и расходы по налоговому законодательству. В чем отличие от классификации доходов и расходов бухгалтерского учета?
60. Что входит в состав доходов от реализации в бухгалтерском, а что — в налоговом учете?
61. Включается ли в состав доходов от реализации в налоговом учете выручка от продажи основных средств? Укажите, какой бухгалтерской записью она отражается.
62. На какие четыре группы делятся расходы, связанные с реализацией, по правилам гл. 25 НК РФ?
63. Охарактеризуйте расходы на оплату труда. Укажите бухгалтерские записи, которыми оформляются эти расходы.
64. Охарактеризуйте материальные расходы в налоговом учете. Какие бухгалтерские записи информируют о произведенных материальных расходах?

65. Охарактеризуйте расходы на амортизацию. Укажите бухгалтерские записи.

66. Что входит в состав прочих расходов? Какие бухгалтерские записи информируют о произведенных прочих расходах?

67. Какие расходы не являются расходами в налоговом учете, но учитываются в бухгалтерском?

68. Какие внереализационные доходы и расходы можно определить для целей налогового учета по данным бухгалтерского учета?

1.5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ

САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Необходимо проработать следующие темы с использованием системы автоматизации бухучета 1С:Предприятие 7.7.

1. Вспомогательные забалансовые счета налогового учета.
2. Журналы документов по налоговому учету.
3. Регистры налогового учета.
4. Специализированный отчет «Анализ состояния налогового учета».
5. Журнал «Регламентные операции по налоговому учету».
6. Журнал «Налоговый учет движения денежных средств».
7. Журнал «Налоговый учет приобретения и выбытия имущества, работ, услуг, прав».
8. Журнал «Налоговый учет прочих хозяйственных операций».
9. Технология ведения учета движения денежных средств.
10. Порядок формирования документа «Поступление денежных средств».
11. Порядок формирования документа «Расход денежных средств».
12. Технология ведения налогового учета для операций выбытия имущества, работ, услуг, прав.
13. Порядок формирования документа «Операции приобретения имущества, работ, услуг, прав».
14. Порядок формирования документа «Операции выбытия имущества, работ, услуг, прав».
15. Технология ведения налогового учета расходов на оплату труда.
16. Порядок формирования документа «Расходы на оплату труда».
17. Порядок формирования документа «Начисление налогов, включаемых в состав расходов».
18. Порядок формирования документа «Начисление штрафных санкций».
19. Порядок формирования документа «Регламентные операции по налоговому учету».
20. Порядок формирования регистров налогового учета.

1.6. ГЛОССАРИЙ

Аналитические регистры налогового учета — разработочные таблицы, ведомости, журналы, книги, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы без отражения на счетах бухгалтерского учета. Могут существовать как на бумажных носителях, так и в электронном виде (ст. 314 НК РФ).

Взаимозависимые лица — физические лица и организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности (ст. 20 НК РФ).

Дивиденд — любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации (ст. 43 НК РФ).

Единица налогообложения — единица масштаба, которая используется для количественного выражения налоговой базы.

Единый социальный налог (ЕСН) — федеральный налог, предназначенный для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь, т.е. организации и индивидуальные предприниматели должны производить отчисления от начисленных в пользу работников выплат в федеральный бюджет, фонд социального страхования РФ (ФСС РФ) и в федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ФФОМС и ТФОМС) (гл. 24 НК РФ).

Изъятия — льготы, направленные на освобождение от налогообложения отдельных предметов.

Индивидуальные предприниматели — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы (ст. 11 НК РФ).

Источник налога — доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится оклад налога.

Кадастр — систематизированный свод сведений, составляемый путем непрерывных наблюдений над объектом.

Материальная выгода — доход налогоплательщика, полученный от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами; от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, а также от приобретения ценных бумаг.

Метод корректировок — одно из направлений взаимодействия налогового и бухгалтерского учета, предусматривающее ведение на предприятии бухгалтерского учета с гибкой аналитикой, позволяющей учитывать отклонения, возникающие при различии в правилах учета хозяйственных операций.

Метод налогообложения — порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы.

Налоговая база — стоимостная характеристика объекта налогообложения, т.е. основа, по отношению к которой применяется налоговая ставка (ст. 53, 54 НК РФ).

Налоговая декларация — письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога, которое предоставляется налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате.

Налоговая льгота — снижение размера налогообложения.

Налоговая ставка — это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговые агенты — лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов (ст. 24 НК РФ).

Налоговые кредиты — льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или налогового оклада.

Налоговые отношения — процесс принудительного отчуждения, который имеет одностороннее движение стоимости от налогоплательщика к государству. Это часть финансовых отношений, с помощью которых происходит формирование фонда денежных средств государству, перераспределение национального дохода, регулирование и стимулирование экономики.

Налоговый период — срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства.

Налоговый учет — система регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов и расходов, учитываемых в порядке, определенном Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по налогообложению (гл. 25 НК РФ).

Налогооблагаемые показатели — показатели, формирующиеся в системе бухгалтерского и налогового учета, призванные обеспечивать правильное исчисление налогооблагаемой базы по каждому налогу.

Натуральная оплата труда — доход, полученный налогоплательщиком (работником) от организации и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) или иного имущества за выполнение своих трудовых обязанностей.

Недоимка — сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (ст. 11 НК РФ).

Объект налога — юридические факты (действия, события, состояния), имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристики, которые обуславливают обязанность субъекта уплатить налог.

Организации — юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской

правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета — одно из направлений взаимодействия двух видов учета, при котором общими будут лишь первичные документы, а количество регистров налогового учета и трудоемкость работ максимальными.

Сближение налогового и бухгалтерского учета — одно из направлений взаимодействия двух видов учета, при котором отпадает необходимость ведения налоговых регистров.

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (ст. 8 НК РФ).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе — документ, выдаваемый налоговым органом организации или фактическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков (ст. 84 НК РФ).

Скидки (вычеты) — льготы, направленные на сокращение налоговой базы.

Субъект налогообложения — налогоплательщик (организация или физическое лицо), на которого возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств (т.е. налог должен сокращать доходы субъекта).

Существенные элементы закона о налогах — элементы, без которых налоговые обязательства и порядок его исполнения не могут быть определены.

Счет-фактура — специальный налоговый документ, свидетельствующий о возникновении обязанностей у налогоплательщика по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость, а также служащий основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению.

Техника налогообложения — система взаимосвязанных действий по определению каждого элемента налога в рамках налогового периода с целью формирования налогового обязательства и составления налоговой отчетности.

Уплата налога по декларациям — способ уплаты налога, в соответствии с которым налогоплательщик обязан представить в определенный срок в налоговый орган официальное заявление о своих налоговых обязательствах.

Уплата налога у источника дохода — способ уплаты налога, при котором моменту получения дохода предшествует момент уплаты налога.

Уполномоченный представитель налогоплательщика — физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами, иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Физические лица — граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Физические лица — налоговые резиденты РФ — физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

II. ПЛАН ЛЕКЦИЙ

Тема 1. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей. Виды налогооблагаемых показателей и их классификация

Знакомство с компьютерными справочно-правовыми системами, системами автоматизации бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия. Виды налогооблагаемых показателей. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению к этапам кругооборота капитала. Классификация налогооблагаемых показателей по отношению к счетам бухгалтерского учета, используемым для их отражения в учете.

Тема 2. Бухгалтерский учет налогооблагаемого имущества организации.

Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Основные требования по формированию налоговой базы в бухгалтерском учете. Оценка имущества в целях налогообложения.

Тема 3. Формирование и учет налогообложения реализации и иных форм передачи права для обложения налогами

Первичная бухгалтерская и налоговая документация. Синтетический и аналитический учет НДС и отражение в регистрах учета. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности.

Тема 4. Учет доходов физических лиц в целях обложения НДФЛ

Отношения организации и физического лица- получателя доходов. Общие правила формирования налогооблагаемых показателей НДФЛ. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и учета НДФЛ. Характеристика основных элементов налога на доходы физических лиц. Синтетический учет доходов физических лиц. Учет НДФЛ при натуральной оплате труда. Учет доходов учредителей и участников в целях исчисления НДФЛ. Учет доходов физических лиц, полученных в натуральной форме, в целях исчисления НДФЛ. Учет доходов в виде материальной выгоды в целях исчисления НДФЛ. Порядок формирования и представления вычетов по НДФЛ. Порядок учета профессиональных вычетов налогового агента. Порядок отражения в

бухгалтерском учете вычетов по НДФЛ. Удержание налога налоговым агентом и уплата в бюджет. Отражение НДФЛ в первичной налоговой документации и налоговой отчетности.

Тема 5. Учет доходов физических лиц в целях обложения ЕСН

Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты взносов. Характеристика основных элементов единого социального налога. Порядок исчисления ЕСН, порядок и сроки уплаты налога и сдача отчетности. Исчисление и уплата налога обособленными подразделениями организации. Общие правила организации синтетического и аналитического учета ЕСН. Особенности учета ЕСН при натуральной оплате труда. Особенности учета ЕСН при переходе дохода в натуральной форме. Особенности учета ЕСН по договорам страхования. Страховые взносы. Особенности учета ЕСН с доходов иностранцев и лиц без гражданства. Отражение ЕСН в первичной налоговой документации и налоговой отчетности.

Тема 6. Учет налогооблагаемой прибыли, дохода УСН и ЕНВД

Порядок отражения налоговой базы и налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02. Рекомендации по организации аналитического учета. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в бухгалтерском учете. Учет доходов от реализации. Расходы, связанные с реализацией.

Тема 7. Средства типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия» для ведения налогового учета

Документы бухгалтерского учета. Журналы документов по налоговому учету. Документы налогового учета. Регистры налогового учета. Вспомогательные забалансовые счета налогового учета. Механизм обновления регламентированных отчетов. Документы для автоматизации расчетов необходимых показателей в конце отчетного периода.

Тема 8. Технология ведения налогового учета и формирования деклараций

Технология налогового учета движения денежных средств. Технология ведения налогового учета для операций приобретения и выбытия имущества, работ, услуг, прав. Технология ведения налогового учета расходов на оплату

труда. Технология налогового учета о начислении налогов, включаемых в состав расходов и расчетов с бюджетом. Технология налогового учета о начисленных штрафных санкциях.

III. ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

1. Ввод сведений об организации

Ввести данные с помощью стартового помощника

Справка/Стартовый помощник

Краткое наименование- **«Константа»**

Полное наименование- **ООО «Константа»**

Юр./физ.лицо- **«Юр. лицо»**

ИНН/КПП- **7732218569/ 773201001**

Префикс –**КСТ** (представляет собой набор буквенных символов, с которого будут начинаться номера документов, что позволит вести отдельную нумерацию для документов, оформляемых от имени разных организаций)

Учет в программе ведется с 20xx года.

Наименование счета- **«Основной р/сч.»**

Номер счета- **4070281090002214**

БИК- **044525225**

Корр. Счет – **3010181040000000225**

Наименование банка- **СБЕРБАНК РОССИИ**

Город- **Г.МОСКВА**

Система налогообложения- **Общая**

Способ оценки товаров в рознице- **По стоимости приобретения**

Способ оценки МПЗ- **ФИФО**

Применяется **ПБУ 18/02**

Организация осуществляет реализацию без НДС или с НДС **0%**

Налоговый период по НДС- **Месяц**

Подразделения организации- **Администрация, Торговый отдел**

Регион- **Москва г.**

Улица- **Солнцевский пр-т**

Индекс- **119620**

Дом – **5**

Телефон организации- **934-11-11**

Код города- **495**

Ответственные лица организации

Руководитель- **Севостьянов Алексей Дмитриевич, директор**

Главный бухгалтер- **Севостьянова Юлия Михайловна, главный бухгалтер**

Кассир- **Васильева Ольга Ивановна, кассир**

Проверка

ОГРН- **1047721042160**

Дата регистрации- **01.11.2007**

Код ИФНС- **7732**

Наименование- **Инспекция ФНС России № 32 Западного АО**

Дата выдачи- **01.11.2007**

Серия и номер- **77 № 0025641**

Код -**7732**

Наименование органа- **Инспекция ФНС России № 32 Западного АО**

Вкладка КОДЫ

ОКАТО- **4526858000**

ОКПО- **72382680**

ОКОНХ- **51.47**

Организационно- правовая форма по ОКОПФ- **Общество с ограниченной ответственностью**

Код- **65**

Форма собственности по ОКФС – **частная**

Код- **16**

Вкладка Фонды

Регистрационный номер в ПФР- **075-030-02252**

Регистрационный номер в ФСС- **7710002856**

Проверка параметров учетной политики

Директ-костинг предусматривает, что общехозяйственные расходы будут списываться в месяце их возникновения и полностью относиться на стоимость реализованной продукции.

Если метод не применяется, то общехозяйственные расходы распределяются между стоимостью произведенной продукции и незавершенным производством.

ФЛАГ НЕ СТАВИМ

Вкладка Производство

Способ учета выпуска- **С использованием счета 40**

Складской учет

Вести количественно-суммовой учет по складам

Учет возвратной тары не вести

2. Настройка параметров учета

Меню Предприятие/Настройка параметров учета

Вкладка «Производство»

Тип плановых цен - **Основная цена закупки**

3. Заполнение Справочников

Справочник «Номенклатура» (Склад/ Номенклатура)

В группу «Товары» добавить элемент **Чайник электрический**, шт, ставка НДС **18%**.

В группу «Услуги» добавить элемент **Транспортные услуги**, флаг **Услуга**, ставка НДС **18%**.

Справочник «Типы цен номенклатуры» (Операции/ Справочники)

Добавить в справочник новые типы цен: **«Мелкооптовая»** и **«Розничная»**, **«Оптовая»**

Для всех типов цен флаг **«Цены включают НДС»** не устанавливаем.

Справочник Склады. (Склад/ Склады (места хранения))

Добавить **Оптовый склад**, вид склада- **Оптовый**.

Добавить **Розничный склад**, вид склада- **Розничный**, тип цен- **Розничная**.

Справочник «Статьи затрат» (Операции/ Справочники)

Добавить статью **Расходы на оплату труда**, вид расходов НУ- **Оплата труда**, распределение- **Не ЕНВД.....**

Справочник Физические лица (Кадры/Физические лица)

Кнопкой Изменить необходимо изменить сведения о Севостьянове А.Д

Дата рождения- **27.09.1977**

Пол- **мужской**

Место рождения- заполняется в соответствии с требованиями Пенсионного фонда РФ.

Город- **Екатеринбург**

Паспорт, серия- **77 02**, номер- **295235**, дата выдачи- **03.12.2001**, выдан- **ОВД Солнцево г.**

Москва, код подразделения- **772-008**, дата регистрации жительства- **01.12.1999**.

ПФР- **119-391-80575**, ИНН- **773296736432**

Кнопка НДФЛ

Дата- **01.01.2008**, вычеты личные (код)- **Применять, 103**

Вычеты на детей- **Применять, 101**, кол-во-**1**,

В разделе «Применение вычетов»нажать кнопку **Добавить** и установить дату **01.01.08**, с которой будут применяться вычеты, выбрать **Применять**.

Кнопкой **Изменить** необходимо изменить сведения о Севостьяновой Ю. М.

Дата рождения- **10.03.1958**, пол- **женский**, место рождения- **Москва**, паспорт серия- **75**

78, номер- **783433**, дата выдачи- **31.01.1999**, кем выдан- **ОВД Солнцево**, не является

инвалидом, Страховой номер ПФР- **055-092-47558**, ИНН- **773294129611**

Количество детей-**2**, вычеты применяются с **01.01.08**.

Кнопкой Изменить необходимо изменить сведения о **Васильевой О.И**

Дата рождения- **15.03.1979**, место рождения- **Москва**, паспорт серия- **73 58**, номер-

564258, дата выдачи- **17.06.03**, страховой номер ПФР- **071-340-19122**, ИНН-

773296737208.

Сведения о вычетах не заполняем.

Справочник Должности (Кадры/Должности)

Добавить новую должность- **Менеджер**

Справочник Контрагенты (Продажа/ Контрагенты)

В группу **Покупатели** добавить контрагента **ООО «Крона»**

На вкладке «Общие»- **юр. лицо**, полное наименование- **ООО «Крона»**, ИНН-

7711361254, КПП- **771101001**, ОКПО- **72382680**,

На вкладке «Счета и договоры» в разделе «Банковские счета» добавить реквизиты расчетного счета покупателя

Вид счета- **Расчетный**, валюта- **руб.**, номер счета- **41205612330045697011**, банк- **ОАО КБ ЕВРОПРОМИНВЕСТ**, корр. счет- **3010181030000000594**, БИК- **044585594**, город- **МОСКВА**.

В разделе «Договоры контрагента» добавить **Основной договор**, тип цен- **оптовая**.

В группу «**Покупатели**» ввести сведения о покупателе:

Наименование- **ИП Соколов**

На вкладке «Общие»- **физ. лицо**, ФИО- **ИП Соколов Александр Юрьевич**, паспорт серия- **75 06**, номер- **456801**, выдан- **ОВД Измайлово г. Москвы**, дата выдачи- **15.04.00**, ИНН- **771123405115**.

На вкладке «Контакты»- адрес для информирования- **Москва, Тверская ул., дом 45, кв.115**, индекс- **103050**.

На вкладке «Счета и договоры» банковские реквизиты:

Номер счета- **40910511265978900012**, Вид счета- **Расчетный**, валюта- **руб.**, банк- **ОАО «ЛЕСПРОМБАНК»**, корсчет- **30101810100000000732**, БИК- **044583732**, город- **Г.МОСКВА**.

На вкладке «Договоры контрагентов» добавить **основной договор**, тип цен- **мелкооптовая**.

Добавить в группу **«Покупатели»** следующего покупателя:

Вкладка «Общие»- **юр.лицо**, Наименование- **Юран ТД**, Полное наименование- **ЗАО Торговый дом «Юран»**, ИНН- **7713456941**, КПП- **771301001**, ОКПО- **72382680**.

Вкладка «Контакты», регион- **Москва г**, Дмитровское ш, дом- **189**, кв.15, индекс-141700.

Вкладка «Счета и договоры», номер счета- **30101810100000000521**, БИК- **044553521**, город- **Москва**. Банк **«ЗАО КБ РОСИНТЕРБАНК»**, **4091150061235698440**

Добавить в группу **«Поставщики»** нового поставщика.

Наименование- **Инвестстрой, юр.лицо**, полное наименование- **ЗАО Инвестстрой**, ИНН- **7712056112**, КПП- **771201001**.

На вкладке «Договоры контрагентов» добавить **основной договор**, значение- **с поставщиком**, тип цен- **Основная цена закупки**.

Добавить в справочник **«Поставщики»** нового поставщика:

Юр. лицо, Наименование- **Рубин**, Полное наименование- **ООО Рубин**, ИНН- **7713218361**, КПП- **771301001**, ОКПО- **72382680**. **Основной договор, С поставщиком, Основная цена закупки**

Добавить в справочник **«Поставщики»** нового поставщика:

Наименование- **Софт, юр.лицо**, Полное наименование- **ООО СОФТ**, ИНН- **7711260512**, КПП- **771301001**., **Основной договор, С поставщиком, Основная цена закупки**

Установить рабочую дату- **16.01.xx**. (*Сервис/Параметры/Использовать значение даты*)

4. Ввод начальных остатков

Меню **Предприятие/ Ввод начальных остатков**.

Установить дату ввода начальных остатков- **31.12.xx-1**

Для ввода остатков по счету, выделить счет и нажать кнопку **«Ввести остатки по счету»**

Остатки по материалам:

Дт-10.01 «Сырье и материалы»

Субконто Дт1: Наименование- **Краска**, Полное наименование- **Краска желтая/ 2 кг.**, ед. изм.- **шт.**, ставка НДС- **18%**, страна происхождения- **Российская Федерация**, субконто Дт2- **Оптовый**, количество- **20**, сумма- **4000 руб.**, номер журнала- **НО**.

Остатки по кассе и по расчетному счету:

Дт- 50.01 «Касса организации», сумма- **1000 руб.**.,

Дт 51 «Расчетные счета», субконто Дт- **р/с**, сумма- **54000 руб.**

Остатки по поставщикам и покупателям

Кредиторская задолженность перед поставщиком.

Кт- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субконто Кт- **Рубин**, договор- **Основной**, сумма- **68000 руб.**

Задолженность покупателя перед предприятием

Дт- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субконто Дт- **Крона**, договор- **Основной**, сумма- **10000**.

Остатки по подотчетному лицу

Кт- **71.01** «Расчеты с подотчетными лицами», субконто Кт- **Севостьянов А.Д.**, сумма- **3000 руб.**

Остатки по Уставному капиталу организации

Кт- **80.09** «Прочий капитал», субконто Кт- **группа Учредители, Иванов Андрей Петрович, физ. лицо (паспорт, серия- 72 03, номер- 453721, ИНН- 777134284568)**, сумма- **10000 руб.**

Остатки по основным средствам

Вкладка «Начальные остатки», подразделение- **Администрация**
Наименование- **Ноутбук**, полное наименование- **Ноутбук IRU 4100**,

Вкладка «Начальные остатки»

Первоначальная стоимость по бухгалтерскому и налоговому учету- **16000 руб.**, счет учета по БУ и НУ- **01.01**, стоимость на момент ввода остатков- **16000 руб.**, постоянной разницы в оценке стоимости **нет**.

Счет начисления амортизации (износа)- **02.01**, сумма накопленной амортизации (износа)- **4000 руб.**, разниц в оценке амортизации на момент ввода остатков **нет**.

Вкладка «Бухгалтерский учет»

Способ поступления- **Приобретение за плату**, МОЛ- **Севостьянов А.Д.**, порядок учета- **Начисление амортизации**, способ начисления амортизации- **Линейный способ**, срок полезного использования- **36**, начислять амортизацию- **установить флаг**.

Способ отражения расходов по амортизации- **Счет 44 Администрация**, организация- **Константа**, счет затрат- **44.01**, статья затрат, наименовании- **Амортизация**,

Вкладка «События»

Дата- **31.11.20xx-1**

Событие, наименование- **Принят**, вид события- **Принятие к учету с вводом в эксплуатацию**, название документа- **Акт**, номер документа- **001**, Ввод в эксплуатацию одновременно с принятием к учету- **флаг поставить**.

5. Проверка правильности ввода остатков

Меню Отчеты/ Оборотно- сальдовая ведомость

Период: с- **31.12.xx-1**, по- **31.12.xx-1**, кнопка «Сформировать»

Если Дт обороты и Кт обороты по счету **000** одинаковы, значит остатки введены верно.

6. Поступление товаров

6.1. Оформление доверенности

Меню Покупка/ Доверенность

Дата- **09.01.xx**, Физ. лицо – **Васильева О.И**, контрагент- **ООО «Рубин»(Поставщики)**,

Вкладка «Товары»

Наименование товара- **Миксер**, кол-во- **20**, наименование- **Чайник электрический**, **30 шт.**, **Фен**, **40 шт.**

Вкладка «Дополнительно»

По документу- **счету № 15 от 10.01.20xx**

Открыть и посмотреть печатную форму документа

6.2. Поступление товаров

Меню Покупка/ Поступление товаров и услуг

Вид операции- **Покупка, комиссия**, Дата- **10.01.xx**, организация- **Константа**, склад- **оптовый склад**, контрагент- **Рубин**.

Кнопка «Цены и валюта»

Тип цен- **Основная цена закупки**, валюта- **Рубль**, Флаг «Учитывать НДС», **ОК**

Вкладка Товары

Наименование- **Чайник электрический**, кол-во- **30 шт.**, цена- **400 руб.**

Наименование- **Миксер**, **20 шт**, цена- **300 руб.**

Наименование- **Фен**, **40 шт.**, цена- **200 руб.**

Вкладка «Дополнительно»

Вх.номер- **10**, вх.дата- **10.01.хх**, ответственный- **Севостьянов А.Д.**

Открыть и просмотреть печатные формы документа, **провести докумен.**

Сформировать счет- фактуру гиперссылкой **«Ввести счет-фактуру»**, сохранить документ, **ОК**

6.3. Оплата поставщику

Оформить Платежное поручение. Для создания платежного поручения на оплату поставщику воспользуемся механизмом «Ввод на основании». Для этого установим курсор на запись документа **«Поступление товаров»**, нажать на **кнопку «Действия»** и выбрать команду **«На основании»**, выбрать документ **«Платежное поручение исходящее»**

Заполнить банковский счет получателя: номер- **11112222333344445555**, Росбанк, БИК- **044654654**

7. Учет реализации товаров в оптовой торговле7.1. Документ «Установка цен номенклатуры»

Прежде чем перейти к реализации товаров, можно для каждой позиции номенклатуры установить различные типы цен.

Меню Предприятие/ Товары/ Установка цен номенклатуры

В документе регистрируются цены, действующие на определенную дату для каждой позиции номенклатуры. Цены можно назначить в любой валюте и для любой единицы измерения.

Дата- **10.01.хх.**, тип цен- **Оптовая**, кнопка **«Подбор»**

Миксер- 400 руб., Фен- 300 руб, Чайник электрический - 550 руб.

Зарегистрируем для товара еще один тип цен- **Мелкооптовые**. Для этого скопируем строку с помощью кнопки **«Добавить копированием»**. Дата- **10.01.хх.**

Установить: **Миксер- 450 руб, Фен- 350 руб, Чайник электрический - 600 руб.**

Запишем третий тип цен- **Розничная**. **Добавить копированием**. Дата-**10.01.хх.**

Миксер- 550 руб, Фен- 450 руб, Чайник электрический - 700 руб.

7.2. Счет на оплату покупателюМеню Продажа/ Счет

Дата- **10.01.хх.**

Контрагент- **ТД Юран(Покупатели)**, договор- **Основной договор**, склад- **Оптовый склад**, тип цен устанавливается **кнопкой «Цены и валюта»**, цена- **оптовая**.

Табличную часть можно заполнить **кнопкой «Подбор»** для множественного подбора товаров из справочника **«Номенклатура»**

Кнопка «Подбор»

Подбор- **Остатки и цены номенклатуры**, флаг- **Количество и Цена**

Выбрать двойным щелчком номенклатуру из справочника:

Миксер- 7 шт., Фен- 25 шт., Чайник электрический - 15 шт., ОК

Кнопка Записать, кнопка Печать

7.3. Реализация товаров и услуг

Выделить в журнале документ **«Счет»**

Ввести на основании **(Действия- На основании- Реализация товаров, услуг)**

Вид операции- **Продажа, комиссия**

Дата- **10.01.xx**.

Документ автоматически заполняется, но в случае необходимости редактируется (например, при изменении количества или цены).

Просмотреть печатную форму накладной. Ввести счет-фактуру.

7.4. Поступление оплаты от покупателя

Для учета поступления безналичных денежных средств предназначен документ «**Платежное поручение входящее**» меню **Банк**

Вид операции- **Оплата от покупателя**

Дата- **11.01.xx**

Вх.номер- **7**, от- **10.01.xx**, плательщик- **Юран ТД**, ставка НДС- **18%**, сумма- **18644**,

Документ может быть также создан на основании документа «**Реализация товаров и услуг**»

7.5. Возврат товаров от покупателя

Рассмотрим ситуацию возврата товаров от покупателя в связи с возникновением претензий по качеству. Документ «Возврат от покупателя» можно оформить двумя способами:

1. На основании документа отгрузки
2. Отдельным документом.

Рассмотрим второй способ. **Меню Продажа/ Возврат товаров от покупателя.**

Вид операции- **Продажа, комиссия**, Дата- **12.01.xx**, контрагент- **Юран ТД**, договор- **Основной**, документ отгрузки- **Реализация товаров и услуг**, выбрать из списка нужный документ, табличную часть заполнить кнопкой «Заполнить», способ заполнения- **Заполнить по документу отгрузки**.

Если необходимо оформить возврат из нескольких документов отгрузки, нужно сначала выбрать «Заполнить по документу отгрузки» и выбрать первый из документов, а затем «Добавить из документа отгрузки» и выбрать следующий документ. При этом для одинаковых наименований товаров количество увеличится, а отличающиеся будут добавлены в список.

Выбрать «**Заполнить по документу отгрузки**»

Удалить строку с наименованием «**Миксер**» и указать количество фактически возвращенного товара: **Фен- 5 шт., Чайник электрический - 5 шт., ОК**

Позднее эти товары можно будет вернуть поставщику, продать по более низким ценам или списать.

Просмотреть проводки

7.6. Оформление операции по возврату денег покупателю

После возврата оплаченных товаров образуется аванс, который предприятие- продавец должно вернуть покупателю. Возврат денежных средств можно произвести перечислением на расчетный счет покупателя, либо оформить выдачу из кассы предприятия.

Оформим платежное поручение на возврат денежных средств покупателю на основании документа «Возврат товаров от покупателя»

Меню Продажа/ Возврат товаров от покупателя

Выбрать из списка нужный документ и нажать на панели инструментов кнопку «**Действия/На основании**», выбрать «**Платежное поручение исходящее**»

Назначение платежа- **Возврат товаров по претензии**, флаг поставить- **Платежное поручение оплачено**. Дата оплаты- **12.01.xx**

8. Складские операции

8.1. Перемещение товаров

Меню Склад/ Перемещение товаров

Переместим товары с оптового склада в розничную торговую точку для продажи в розницу.

Дата- **13.01.хх**. Отправитель- **Оптовый склад**, получатель- **Розничный склад**, кнопка **Подбор**

Выбрать **Миксер- 3шт., Фен- 5 шт., Чайник электрический- 5 шт.**

8.2. Инвентаризация товаров на оптовом складе

Провести инвентаризацию на оптовом складе.

Меню Склад/ Инвентаризация товаров на складе

Дата- **15.01.хх**, Склад- **Оптовый**, кнопка **Заполнить- Заполнить по остаткам на складе**. Укажите фактическое наличие товаров: **Чайник электрический - 8 шт., Фен- 4 шт.**

Сформировать и просмотреть печатные формы:

1. Инвентаризационная опись (форма ИНВ- 3)
2. Сличительная ведомость (форма ИНВ- 19)
3. Неунифицированная форма.

8.3. Списание товаров

В журнале выбрать документ **«Инвентаризация»** и нажать кнопку **«Действия/ На основании»**, выбрать документ **«Списание товаров»**, вид операции- **Товары**, продукция, дата- **15.01.хх**.

Сформировать печатные формы документа.

Просмотреть проводки.

9. Учет материалов

9.1. Поступление материалов от поставщика

Меню Покупка/ Поступление товаров и услуг

Вид операции- **Покупка, комиссия**,

Дата- **17.01.хх**, Контрагент- **Рубин**, склад- **Склад материалов**, тип цен- **Основная цена закупки**,

Вкладка Товары

Наименование – **Картон**, ед. изм.- **м2.**, ставка НДС- **18%**, страна происхождения- **Российская федерация**, кол-во- **50**, цена- **150 руб.**

Наименование- **Лист гофрированный**, ед.изм- **м2**, ставка НДС- **18%**, страна происхождения- **Российская федерация**, кол-во- **60**, цена- **60 руб.**

Наименование- **Пленка п/э 10м**, ед.изм- **штука**, ставка НДС- **18%**, страна происхождения- **Российская федерация**, кол-во- **20**, цена- **45 руб.**

Вкладка Дополнительно

Вх.номер- **3**, дата- **18.01.хх**.

9.2. Дополнительные расходы по приобретению материалов

Дополнительные расходы оформить на основании документа **«Поступление товаров и услуг»**

Открыть документ, кнопка **«Действие/ На основании- документ- Поступление доп. расходов.**

Дата- **17.01.хх**

Сумма расхода- **2006 руб.**, способ
Транспортные услуги.

распределения- **По сумме**, содержание-

9.3. Передача материалов в производство

Меню Производство/ Требование- накладная

Дата- **18.01.xx**, Склад- **Склад материалов**, Наименование материалов, списываемых в производство:

Картон- 50 м2, Лист гофрированный- 60 м2, Пленка п/з- 20 шт.

На вкладке «Счета учета затрат» счет- **20.01**, подразделение- **Производственный участок**, статья затрат- **Материальные расходы**, номенклатура- **Основная номенклатурная группа**.

9.4. Продажа материалов

Меню Продажа/ Реализация товаров и услуг

Вид операции- **Продажа, комиссия**,

Дата- **19.01.xx**

Склад- **Оптовый склад**, контрагент- **Крона**

Номенклатура- **Краска, 5 шт., 700 руб.**

Ввести счет-фактуру

10. Учет готовой продукции

10.1. Передача готовой продукции на склад

Меню Производство/ Отчет производства за смену

Дата- **18.01.xx**, Склад- **Оптовый склад**, подразделение- **Производственный участок**,

В течении месяца продукция приходится на склад по плановым ценам. В конце месяца рассчитывается фактическая стоимость выпущенной продукции документом «Закрытие месяца».

Наименование- **Коробка упаковочная, шт.**, ставка НДС- **18%**, кол-во- **100 шт.**, цена плановая- **250 руб.** Номенклатурная группа- **Основная номенклатурная группа**

10.2. Учет реализации готовой продукции

Меню Продажа/ Реализация товаров и услуг

Дата- **19.01.xx**, Контрагент- **ТД «Юран»**, договор- **Основной договор**, склад- **Оптовый**, наименование- **Коробка упаковочная, 70 шт.**, цена -**400руб.**

Провести документ кнопкой на панели инструментов

Оформить документ «Счет-фактура выданный» соответствующей ссылкой.

10.3. Порядок подразделений для закрытия счетов

Меню Предприятие/ Учетная политика/ Установка порядка подразделений для закрытия счетов.

Дата- **01.01.20xx**, с помощью вертикальных стрелок на панели инструментов установить подразделения в том порядке, в котором будут закрываться счета: **Производственный участок, Администрация, Торговый отдел.**

11. Оказание услуг

Меню Продажа/ Акт об оказании производственных услуг

Документом оформляется реализация услуг, связанных с производственной деятельностью, затраты по которым относятся на счета затрат: 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство»

Дата- **19.01.20xx.**, контрагент- **ТД Юран**, Договор- **Основной**, подразделение- **Производственный участок**

Вкладка Услуги

Номенклатура- **Транспортные услуги**, кол-во- **1**, цена- **5000 руб.**, стоимость плановая- **5500**, номенклатурная группа- **Основная номенклатурная группа**.

Провести документ кнопкой на панели инструментов.

Сформировать документ «Счет-фактура выданный» соответствующей ссылкой.

12. Учет основных средств

12.1. Приобретение отдельных объектов основных средств

Меню Покупка/ Поступление товаров и услуг

Вид операции- **Оборудование**, дата- **19.01.xx**, контрагент- **Инвестстрой**, договор- **Основной договор.**, склад- **Оптовый склад**.

Выбрать группу **Оборудование (объекты основных средств)**, добавить новый элемент:
Наименование- **Принтер лазерный**, единица- **шт.**, ставка НДС- **18%**, кол-во- **1**, цена- **11000 руб.**

Добавить новый элемент:

Наименование- **Компьютер Пентиум 4**, кол-во- **2**, цена- **22000 руб.**

Вкладка «Дополнительно»

Номер и дата входящего документа- **№19 от 22.01.20xx.**

Провести документ, зарегистрировать **счет-фактуру**.

12.2. Ввод в эксплуатацию ОС «Принтер лазерный»

Меню ОС/ Принятие к учету ОС

Вид операции- **Оборудование**

Дата- **20.01.xx.**

Вкладка «Основные средства»

Оборудование- **Принтер лазерный**, склад- **Оптовый склад**, в табличной части ОС- **Принтер лазерный**.

Вкладка «Общие сведения»

Установить флаг- **Ввести в эксплуатацию одновременно с принятием к учету**, способ отражения расходов по амортизации- **Счет 44 Администрация**.

Вкладка «Бухгалтерский учет»

Порядок учета- **Отражение в составе МПЗ**, номенклатура- **Принтер лазерный**, склад- **Основной**, счет учета- **10.09**.

Вкладка «Налоговый учет»

Порядок включения стоимости в состав расходов- **Начисление амортизации**, счет начисления амортизации- **02.01**, метод начисления амортизации- **линейный**, срок полезного использования- **36**.

12.3. Ввод в эксплуатацию ОС «Компьютер Пентиум 4»

Меню ОС/ Принятие к учету ОС

Вид операции- **Оборудование**,

Дата- **20.01.xx**, Группа Оборудование, **Компьютер Пентиум 4**, склад- **Оптовый**.

Заполнить табличную часть

Так как мы приобрели два одинаковых компьютера, можно принять их к учету одним документом. Каждому компьютеру необходимо присвоить отдельный инвентарный номер. Для этого в списке средств предназначена **кнопка «Групповое добавление»**.

Наименование- **Компьютер Пентиум 4**, кол-во- **2**, присваивать коды с **00000003 по 00000004.**, группа учета ОС- **Офисное оборудование**, **кнопка Добавить**, **кнопка Закрыть**.

Двойным щелчком мыши по первому компьютеру выбираем его в документ. Для более быстрого заполнения табличной части однотипными объектами, имеющими одинаковые наименования, можно воспользоваться кнопкой **«Заполнить- По наименованию»**. Если в табличной части документа выбран хотя бы один объект из группы однотипных объектов, она будет заполнена всеми объектами, имеющими такое же наименование как у выбранного.

Вкладка «Общие сведения»

Флаг поставить- **Ввести в эксплуатацию одновременно с принятием к учету**, способ отражения расходов- **44 счет Администрация**.

Вкладка «Бухгалтерский учет»

Порядок учета- **Начисление амортизации**, подразделение- **Администрация, МОЛ- Севостьянов**, способ поступления в организацию- **Приобретение за плату**, счет начисления амортизации- **02.01**, флаг- **Начислять амортизацию**, способ начисления- **Линейный**, срок полезного использования- **36 мес.**

Вкладка «Налоговый учет»

Порядок включения стоимости в состав расходов- **Начисление амортизации**, срок полезного использования- **36 мес.**

12.4. Передача (продажа) основных средств

При выбытии основных средств в результате их продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал или безвозмездной передачи оформляется документ «Передача ОС»

Меню ОС/ Передача ОС

Дата- **21.01.xx**. Контрагент- **ИП Соколов**, кнопка **«Цены и валюта»**, снять флаг **«Сумма включает НДС»**, событие, наименование- **Продажа**, вид события- **Передача**.

Реквизит «Документ подготовки» заполняется в том случае, если основное средство было подготовлено к передаче документом «Подготовка к передаче ОС». Документ «Подготовка к передаче ОС» оформляется, если сделка по передаче ОС подлежит государственной регистрации. После того, как необходимые регистрационные документы получающей стороной получены, вводится документ «Передача ОС».

Данный реквизит **не заполняем**.

Наименование- **Компьютер Пентиум 4 с инвентарным номером 4**, кнопка **Заполнить- Заполнить для списка ОС**.

Сумма- **23000**, Счет доходов (БУ)- **91.01**, счет расходов (БУ)- **91.02**, субконто (БУ)- **Продажа ОС**, вид прочих доходов- **Доходы (расходы) , связанные с реализацией ОС**, счет учета НДС по реализации- **91.02**, счет учета доходов (НУ)- **91.01.1**, счет учета расходов (НУ)- **91.02.1**.

Выписать счет-фактуру, нажав на соответствующую ссылку.

Просмотреть проводки операции.

13. Учет кассовых операций

13.1. Поступление оплаты от покупателя в кассу предприятия

Меню Касса/ Приходный кассовый ордер

Вид операции- **Оплата от покупателя**,

Дата- **19.01.xx**, Контрагент- **ООО Крона**, договор- **Основной**, сумма- **4130 руб.**, ставка НДС- **18%**, основание- **Оплата за материалы по счет- фактуре №2 от 19.01.20xx**.

13.2. Расходный кассовый ордер

Меню Касса/ Расходный кассовый ордер

Вид операции- **Внос наличными в банк**,

Дата- **19.01.xx**, сумма- **17000 руб.**, счет учета- **51**, выдать- **Васильева О.И.**, основание- **Сдача выручки в банк**.

14. Учет банковских операций

Оформим поступление оплаты от покупателей на расчетный счет

Меню ОС/ Передача ОС

Установить курсор на документ, отражающий продажу основного средства, **кнопка**

Действия- На основании, выбрать Платежное поручение.

Дата- **24.01.xx**, Входящий номер и дата- **№5 от 25.01.20xx**,

Аналогично оформить поступление оплаты от покупателя «ТД Юран» за реализованную продукцию и транспортные услуги.

Меню Продажа/ Реализация товаров и услуг

В журнале документов установить курсор на запись реализации продукции (№ 3 от 19.01.xx), **кнопка «Ввести на основании- Платежное поручение входящее»**, номер и дата входящего документа- **№ 4 от 24.01.xx**.

Не выходя из журнала документов переходим курсором на следующую запись № 4 от 19.01.xx, входящий номер и дата- **№5 от 24.01.xx**.

15. Расчеты с подотчетными лицами

15.1. Получение денежных средств из банка на хозяйственные расходы

Меню Касса/ Приходный кассовый ордер

Дата- **26.01.xx**, вид операции- **Получение наличных денежных средств в банке**, сумма- **5000 руб.**, счет учета- **51**, принято от- **банка по чеку АВ № 1235 от 26.01.xx.**, основание- **хозяйственные расходы**

15.2. Выдача денежных средств подотчетному лицу

Меню Касса/ Расходный кассовый ордер

Вид операции- **Выдача денежных средств подотчетнику**,

Дата- **26.01.xx**, сумма- **5000 руб.**, подотчетник- **Севостьянов А.Д.**, основание- **Хозяйственные расходы**.

15.3. Оформление авансового отчета

По выданным подотчетным суммам сотрудник в течении 3-х дней обязан отчитаться и составить авансовый отчет.

Меню Касса/ Авансовый отчет

Дата- **27.01.xx**, Кнопка **«Цены и валюта»**, тип цены- **Основная цена закупки**, валюта- **рубль**, установить флаг **«Сумма включает НДС»**, ОК, Физ.лицо- **Севостьянов А.Д.**, назначение- **Хозяйственные расходы**.

На вкладке «Авансы» отображается информация о денежных средствах, полученных подотчетным лицом. В табличной части выберем РКО, по которому выдавались денежные средства.

Денежные средства, выданные подотчетному лицу, могут быть израсходованы на следующие цели:

- Закупку товаров (вкладка «Товары»)
- Оплату поставщикам (вкладка «Оплата»)
- Прочие (дополнительные) расходы (вкладка «Прочее»).

Вкладка «Товары»

Наименование- **Бумага офисная**, ед.изм.- **Упаковка**, кол-во- **20 упак.**, цена- **150 руб/упак**, поставщик- **ООО Рубин**, документ, подтверждающий расход- **товарный чек № 32 от 26.01.xx.**, дата и номер полученного счета-фактуры- **№ 32 от 26.01.xx**.

Наименование- **Папка-скоросшиватель**, ед.изм.- шт., ставка НДС- **18%**, кол-во- **10 шт.**, цена- **130 руб.**, поставщик- **ООО Рубин**, документ, подтверждающий расход- **товарный чек № 32 от 26.01.xx**, счет-фактура- **№ 32 от 26.01.xx**.

Вкладка «Прочее»

Подотчетным лицом были оплачены копировальные услуги сторонней организации. Наименование документа, подтверждающего произведенный расход- **квитанция ПКО №14 от 26.01.xx.**, поставщик- **ООО СОФТ**, Счет- фактура предъявлен- **№13 от 26. 01.xx**. Группа «Услуги», наименование- **Копировальные услуги**, поставить флаг «Услуга», ставка НДС- **18%**, сумма- **1500 руб.**, счет затрат- **44.01**, аналитика- **Прочие расходы**. В нижней части экранной формы документа укажем количество приложенных документов- 4 на 4 листах.
Провести документ кнопкой и просмотреть печатную форму документа.

16. Операции комиссионной торговли

16.1. Работа с комитентами

16.1.1. Прием товаров на комиссию

Для получения товаров на комиссию сначала необходимо заключить договор. Для комитента обязательно должен быть оформлен договор с видом «С комитентом». Только те товары, которые будут поступать по договору с видом «С комитентом» будут учитываться в программе, как комиссионные товары (товары, принятые на реализацию). Открыть справочник «Контрагенты», открыть форму **ООО Рубин**, вкладку «Счета и договоры», оформить новый договор, наименование- **Договор комиссии**, вид договора- **С комитентом**, тип цен- **Основная цена закупки**, способ расчета комиссионного вознаграждения- **Процент от суммы продажи**, размер процента- **20%.**, ОК

Меню Покупка/ Поступление товаров и услуг, новый документ

Дата- **26.01.xx**, Контрагент- **ООО Рубин**, договор- **Договор комиссии**, склад- **Основной склад**, тип цен- **Основная цена закупки**.

Наименование- **СВЧ печь** (поместить в группу «Товары на комиссии»), ед.изм.- шт., ставка НДС- **18%**, номенклатурная группа- **Бытовая техника**, Кол-во- **10 шт.**, цена- **1800 руб.**, номер и дата входящего документа- **№ 34 от 26.01.xx**.

16.1.2. Реализация комиссионного товара

Реализация товаров, принятых от комитента, оформляется так же, как и при оптовой продаже. Меню Продажа/ Реализация товаров и услуг

Вид операции- **Продажа, комиссия**,

Дата- **27.10.xx**, контрагент- **ИП Соколов**, договор- **Основной**, склад- **Основной склад**, кнопка «Подбор», наименование- **СВЧ-печь**, **4 шт.**, цена- **3000 руб.**,

Провести документ кнопкой на панели инструментов, оформить счет-фактуру гиперссылкой.

На основании документа реализации оформить документ «Платежное поручение входящее, номер и дата- **№6 от 26. 01.xx**,

16.1.3. Отчет комитенту о продажах товаров

Документ предназначен для отражения задолженности перед комитентом за реализованные комиссионные товары.

Меню Покупка/ Отчет комитенту о продажах товаров

Дата- **29.01.xx.**, поставщик- **ООО Рубин**, договор- **Договор комиссии**, кнопка «Цены и валюта», установить флаг «Сумма включает НДС».

По кнопке «Заполнить» предусмотрено автоматическое заполнение табличной части всеми реализованными товарами комитента, за которые еще не отчитались перед ним.

Выбрать вариант **«Заполнить реализованными по договору»**. Табличная часть заполняется проданными комиссионными товарами.

В реквизите «Цена продажи» изменим цену в соответствии с фактической ценой реализации- **3540 руб.**

Вкладка «Денежные средства»

Вид отчета- **Оплата, сумма- 14160 руб.**, ставка НДС- **18%**.

Вкладка «Счета учета доходов»

Услуга по вознаграждению- **Посреднические услуги.**, флаг **«Услуга»**, ставка НДС- **18%**.

Провести документ, сформировать счет-фактуру.

16.1.4. Оплата комитенту за реализованные товары

На основании документа **«Отчет комитенту»** оформим документ **«Платежное поручение исходящее»** для оплаты комитенту за реализованные товары. Установить курсор на запись нужного документа и нажать кнопку **«Ввести на основании»**. Сумма платежного поручения указана за минусом комиссионного вознаграждения. Поставить флаг **«Платежное поручение оплачено»**, дата- **30.01.хх.**

16.2. Работа с комиссионерами

16.2.1. Передача товаров на комиссию.

Передача товаров на комиссию осуществляется документом **«Реализация товаров и услуг»**. Признаком передачи товаров на комиссию является то, что документ оформляется по договору с комиссионером.

Открыть справочник контрагентов, открыть для редактирования элемент **ООО Крона.**

Вкладка «Счета и договора», добавить **новый договор:** наименование- **Агентский договор**, вид договора- **С комиссионером**, тип цен- **Оптовая**, способ расчета комиссионного вознаграждения- **Процент от разницы сумм продажи и поступления»**, **Процент-30.**

Передача товаров на комиссию оформляется документом **Реализация товаров и услуг с видом операции- «Продажа, комиссия».**

Меню Продажа/ Реализация товаров и услуг

Дата- **30.01.хх.**, покупатель- **ООО Крона**, договор- **Агентский договор**, оптовый склад, кнопка **«Подбор»**

Миксер- 5 штук по 2000 руб, Фен- 5 штук по 1500 руб., Чайник- 5 штук по 2500 руб.

Провести документ, при передаче товаров на комиссию **счет-фактура не оформляется.**

16.2.2. Отчет комиссионера о продаже товаров

Меню Продажа/ Отчет комиссионера о продажах

Дата- **31.01.хх**, покупатель- **ООО Крона**, договор- **Агентский договор**

Кнопка «Цены и валюта», поставить флаг **«Сумма включает НДС».**

Для заполнения табличной части нажать кнопку **«Заполнить- По реализации»**, выбрать необходимый документ реализации. Табличная часть документа заполняется переданными на реализацию товарами, за которые комиссионер еще не отчитался.

Если комиссионер отчитывается не за весь переданный ему товар, необходимо откорректировать количество товара в соответствии с фактически реализованным.

Предположим, что комиссионер отчитывается за **все миксеры, три фена и три чайника.**

В графе **«Цена»** указывается информация о том, по какой цене товар реально был продан комиссионером. На основании этой цены и цены передачи рассчитывается сумма комиссионного вознаграждения комиссионера.

Пусть миксеры были проданы **по цене 2500 руб, фены- 2000 руб., чайники- 3100 руб.**

Вкладка «Денежные средства»

Здесь следует ввести информацию о денежных средствах, полученных от покупателя за товары, находящиеся на комиссии. Это необходимо для учета НДС, т.к. после получения отчета комиссионера, обязанность по уплате НДС возникает у нашего предприятия.

Вид отчета по платежам- **Оплата**, сумма- **27800 руб.**, ставка НДС- **18%**.

Вкладка «Учет затрат»

Счет учета затрат- **44.01**, статья затрат- **Прочие расходы**.

Вкладка «Дополнительно»

Указать номер и дату документа, полученного от комиссионера- **№1 от 31.01.xx**.

Провести документ. На основании документа можно оформить два счет- фактуры: счет-фактура на реализованный товар и счет-фактура на сумму вознаграждения.

Входящий номер и дата документа- **№11 от 31.01.xx**.

16.2.3. Взаиморасчеты с комиссионером

Комиссионер может внести денежные средства за реализованный товар наличными в кассу или перечислить на расчетный счет предприятия. Оформим **«Платежное поручение входящее»** на основании документа **«Отчет комиссионера»**. Номер и дата документа- **№26 от 31.01.xx**.

Теперь выплатим комиссионеру комиссионное вознаграждение. На основании **«Отчета комиссионера»** создадим документ **«Платежное поручение исходящее»**.

17. Акт сверки взаиморасчетовМеню Покупка/ Акт сверки взаиморасчетов

Проведем сверку с поставщиком ООО Рубин. Период сверки- **с 1 по 31 января 20xx года**. Сверка может производиться как по конкретному договору, так и по всем договорам, заключенным с контрагентом.

Вкладка «По данным организации»

Кнопка «Заполнить- Заполнить по данным бухгалтерского учета». Табличная часть заполняется документами, по которым осуществлялись взаиморасчеты.

Вкладка «По данным контрагента»

Кнопка «Заполнить- Заполнить по данным организации».

Вкладка «Дополнительно»

Представитель организации- **Севостьянова Ю.М.**, для защиты документа от случайных изменений можно поставить **флаг «Сверка согласована»**.

Просмотреть печатную форму документа.

18. Книга покупок и книга продаж**18. 1. Ведение книги покупок**

Счета-фактуры, полученные от поставщика, являются основанием для регистрации в книге покупок. Регистрацию лучше выполнять в конце месяца, когда все данные о расчетах с поставщиками и подрядчиками сверены.

Меню Покупка/ Ведение книги покупок/ Распределение НДС косвенных расходов

Добавим новый документ.

Дата- **31.01.xx**. Документ предназначен для распределения сумм НДС по ценностям, которые нельзя отнести к операциям с определенной ставкой НДС. Для автоматического заполнения табличной части нажать **кнопку «Заполнить»**. При этом в нее попадают данные, накопленные на счетах учета косвенных расходов (44, 25, 26) за установленный период.

Вкладка «Выручка от реализации»

По кнопке «**Расчитать**» задается база распределения НДС- выручка от реализации и заполняется реквизит «Сумма реализации с НДС». Т.к. других видов реализации у нас не было, то остальные реквизиты остаются незаполненными.

Вкладка «Косвенные расходы»

Нажать кнопки «**Заполнить**» и «**Распределить**», чтобы произвести распределение сумм НДС, предъявленных поставщиками при приобретении услуг, отнесенных к косвенным расходам, между разными операциями.

Для отражения вычета НДС по приобретенным ценностям возвращаемся в меню Покупка/ Ведение книги покупок/ Формирование записей книги покупок Дата- 31.01.xx

Вкладка «Вычет НДС по приобретенным ценностям»

Кнопка «Заполнить». Табличная часть доступна для редактирования, поэтому при необходимости можно добавить в нее новые строки или изменить существующие значения.

Печатную форму книги покупок можно сформировать с помощью меню Покупка/ Ведение книги покупок/ Книга покупок

Установить период с 01.01.xx по 31.01.xx.

18.2. Ведение книги продаж

Меню Продажа/ Ведение книги продаж/ Регистрация оплаты от покупателей для НДС

Дата- **31.01.xx**, Открыть новый документ. Как и при формировании книги покупок, документ следует оформлять после того, как выверены все данные по расчетам с покупателями. **Кнопка «Заполнить»**. В табличную часть попадают записи, по которым ранее не зарегистрирована оплата в регистре сведений «НДС продажи».

Меню Продажа/ Ведение книги продаж/ Формирование записей книги продаж

На вкладке «НДС по реализации» нажать кнопку «Заполнить».

Дата- **31.01.xx**, Сформировать печатную форму книги продаж.

19. Учет оплаты труда

19.1. Прием на работу нового сотрудника

Меню Кадры/ Прием на работу в организацию

Дата- **10.01.xx**,

Работник: Миронова Татьяна Борисовна, 15.09.1980 рождения, место рождения- Москва, паспорт гражданина РФ, серия- 77 58, номер- 412513, дата выдачи- 10.10.2000, выдан – ОВД Солнцево г. Москвы, код подразделения- 772-008, дата регистрации по месту жительства- 12.04.1999., гражданство- РФ, право на пенсию работник имеет, налоговым резидентом РФ является.

Страховой номер ПФР- 022-087-535 23, ИНН- 773264569332.

Кнопка НДФЛ

Право на вычеты: Дата- **01.01.20xx**, код вычета-**103**, детей нет

Применение вычетов: Дата- **01.01.20xx**, организация- **Константа**.

Дата приема- **10.01.20xx**, табельный номер- **00000004**, подразделение- Торговый отдел, должность- **Менеджер**

Вкладка Начисления

Оклад- **11000 руб.**

19.2. Начисление заработной платы работникам.

Меню Зарплата/ Начисление зарплаты

Для автоматического заполнения табличной части нажать кнопку «Заполнить- По плановым начислениям». Табличную часть можно скорректировать, если сотрудник в текущем месяце отработал не все дни. Если после заполнения документа производились какие-либо изменения, необходимо рассчитать суммы НДФЛ удерживаемого.

Вкладка «НДФЛ»

Кнопка «Рассчитать»

19.3. Начисление налогов с фонда оплаты труда

Для начисления страховых взносов от несчастных случаев и профзаболеваний, необходимо указать ставку взноса. Сделать это можно в справочнике «Ставка взноса на страхование от несчастных случаев» (Меню Зарплата/ Учет НДФЛ и ЕСН).

Дата- **01.01.20xx**, организация- **Константа**, ставка- **0, 2%**.

Для расчета ЕСН и страховых взносов в ПФР предназначен документ **«Расчет ЕСН»** (Меню Зарплата/ Расчет ЕСН)

Месяц начисления- **январь 20xxг.** Для автоматического заполнения **нажать кнопку «Заполнить и рассчитать»**

Для получения сводных проводок по отражению заработной платы и налогов с ФОТ в бухгалтерском и налоговом учете предназначен документ **«Отражение зарплаты в регламентированном учете»** (Меню Зарплата)

Документ заполняется **кнопкой «Заполнить»** на основании начисленной з/п за соответствующий период.

19.4. Выплата заработной платы

19.4.1. Заполнение документа «Зарплата к выплате»

Для отражения в учете факта выплаты зарплаты предназначен документ **«Зарплата к выплате»** (Меню Зарплата).

Дата- **31.01.xx.**, способ выплаты- **Через кассу.**

Кнопка «Заполнить- По задолженности на конец месяца», кнопка «Рассчитать».

До тех пор, пока зарплата не будет выплачена, состояние в графе «Отметка» установлено **«Не выплачено».**

19.4.2. Получение денег на выплату зарплаты в банке.

Получим в банке деньги на выплату зарплаты и оприходуем их в кассу.

Документ **«Приходный кассовый ордер».**, вид операции- **Получение наличных денежных средств в банке**, сумма- **48954 руб.**, банковский счет- **Основной**, счет учета- **51.**

Вкладка «Печать»

Основание- **выплата зарплаты.**

19.4.3. Выплата зарплаты

Открыть документ **«Зарплата к выплате»**, кнопка **«Заменить отметку на..»- Выплачено**, напротив фамилии Мироновой поставить отметку **«Задепонировано».**

Провести документ, просмотреть печатную форму.

19.4.4. Отражение произведенной выплаты.

Для отражения произведенной выплаты в учете и кассовой книге следует оформить **«Расходный кассовый ордер»** на сумму фактически выданной зарплаты.

Можно ввести на основании документа **«Зарплата к выплате».**

Вкладка «Печать»

Дата- **2.02.xx**, Выдать- **Васильевой Ольге Ивановне**, основание- **Выплата зарплаты за январь 20xx года**, приложение- **Платежная ведомость №1 от 31.01.xx.**

Провести документ.

19.4.5. Возврат депонированной зарплаты в банк

Оформим депонирование зарплаты. Для этого предназначен документ «Депонирование» (*Меню Зарплата*).

Вкладка «Неполученная заработная плата»

Кнопка «Заполнить- Платежными ведомостями». Просмотреть печатную форму карточки депонента.

Депонированную зарплату нужно вернуть в банк, документ «Расходный кассовый ордер»

Операция- **Внос наличными в банк, счет учета-51, сумма- 9622 руб.**

Вкладка «Печать»

Выдать- **Васильевой Ольге Ивановне**, основание- **возврат депонированной зарплаты.**

20. Торговля в розницу

20.1. Автоматизированная торговая точка (АТТ)

20.1.1. Отчет о розничных продажах

Автоматизированная торговая точка имеет возможность ежедневно формировать детальный отчет о проданных товарах.

Дата- **15.01.xx**.

Меню Продажа/ Отчет о розничных продажах

Вид операции- **ККМ**, склад- **Розничный склад**,

Кнопка «Цены и валюта», тип цен- **Розничная**, кнопка «Подбор»

Фен- 3 шт., Миксер- 3 шт., Чайник- 3 шт.,

Провести и закрыть документ.

20.1.2. Приходный кассовый ордер

Прием розничной выручки из кассы торговой точки в кассу предприятия отражается документом «Приходный кассовый ордер», который можно оформить на основании документа «Отчет о розничных продажах»

Дата- **16.01.xx**

Вкладка «Печать»

Принято от- **Торгового зала**, основание- **Розничная выручка**, приложение- **Лента ККМ № 002555.**

Закрыть документ.

20.2. Неавтоматизированная торговая точка (НТТ)

20.2.1. Поступление товара в НТТ

Неавтоматизированная торговая точка- это удаленная торговая точка, которая ежедневно передает выручку в кассу предприятия, а в конце недели или месяца проводит инвентаризацию и отчитывается об остатках товаров. Реализованные товары списываются.

Меню Покупка/ Поступление товаров и услуг

Дата- **16.01.xx.**, контрагент- **Инвестстрой**, договор- **Основной договор**, склад, новый- **Павильон**, тип цен- **Розничная**, вид склада- **Неавтоматизированная торговая точка.**

Кнопка «Подбор», группа Товары, новый- **Пылесос**, ед.изм.- **шт.**, ставка НДС- **18%**, номенклатурная группа- **Бытовая техника**, страна происхождения- **РФ.**

Кол-во- **10**, цена- **1000.**,

Вкладка «Дополнительно»- номер и дата входящего документа - **№ 252 от 16.01.20xx.**

Провести документ и сформировать счет-фактуру гиперссылкой, входящие- **252 от 16.01.xx.**

Провести счет-фактуру.

Далее установим продажные цены номенклатуры с помощью документа «Установка цен номенклатуры» (*Меню Предприятие/ Товары*)

Добавить документ, Дата- **17.01.xx**

Заполнить табличную часть кнопкой «Заполнить- Заполнить по поступлению»

Выбрать документ поступления, изменить тип цен- **Розничная, цена- 1500 руб.**

Провести документ.

20.2.2. Оприходование выручки в кассу

Оприходуем выручку из НТТ (павильона) за 16.01.xx года в сумме 6000 руб.

Оформить «**Приходный кассовый ордер**», вид операции- **Прием розничной выручки**, сумма- **6000 руб.**, склад- **Павильон**, флаг- **Неавтоматизированная торговая точка**, ставка НДС- **18%**,

Вкладка «Печать»

Принято от- **Павильона**, основание- **Выручка за 10.01.xx**, приложение- **Лента ККМ №42555**.

20.2.3. Инвентаризация в рознице

Инвентаризацию розничной торговой точки рекомендуется проводить не реже одного раза в месяц. Проведем инвентаризацию **19.01.xx** и оформим документ «**Инвентаризация товаров на складе**» (Меню Склад)

Склад- **Павильон**, кнопка «Заполнить- Заполнить по остаткам на складе»

Укажем фактическое наличие товаров- **6 шт.**

Для списания с неавтоматизированной торговой точки количества проданного товара оформляется документ «**Отчет о розничных продажах**». Оформить на основании документа инвентаризации.

21. Завершающие операции отчетного периода. Закрытие месяца

Завершение периода выполняется документом «**Закрытие месяца**», который вводится в конце месяца и предназначен для выполнения таких операций, как начисление амортизации, закрытие счетов бухгалтерского и налогового учета, расчета налога на прибыль и т.д.

Для автоматического расчета налога на прибыль необходимо установить ставки налога на прибыль.

Меню Предприятие/ Ставки налога на прибыль

Период- **01.01.xx**, организация- **Константа**, ставки налога: в федеральный бюджет- **6,5 %**, в бюджет субъекта РФ- **17,5 %**.

Меню Операции/ Регламентные операции/ Закрытие месяца

Поставить все флаги, выполнить регламентные операции в полном объеме.

Провести и закрыть документ.

Как видно из проводок, организация получила прибыль. Условный доход по налогу на прибыль составил 15551,70 руб. (Дт 99.02.1 Кт 68.04.2)

22. Стандартные отчеты

22.1. Оборотно- сальдовая ведомость

Меню Отчеты/ Оборотно-сальдовая ведомость

Установить период: месяц- **Январь 20xx**.

Оборотно- сальдовая ведомость является самым главным из стандартных отчетов, поскольку она содержит сведения об остатках и оборотах по дебету и кредиту по всем счетам за выбранный период. Двойным щелчком мыши по любому счету можно получить детализацию сведений. По счету 99 «Прибыли и убытки» можно определить какую чистую прибыль получила организация.

Просмотреть следующие отчеты, сформировав их с **1.01.xx по 31.01.xx**:

- Оборотно-сальдовая ведомость по счету (н-р: 62)
- Обороты счета
- Анализ счета
- Кассовая книга

23. Специализированные отчеты

23.1. Список работников организации

Меню Кадры/ Список работников организации

Кнопка «Настройка», на вкладке «Общие» дата- 31.01.хх, на вкладке «Поля» установить значения: Табельный номер, ФИО, Должность, Оклад.

Для того чтобы сформировать отчет по конкретному сотруднику, подразделению или по организации, необходимо на вкладке «Отбор» добавить условия отбора.

23.2. Налоговая карточка 1-НДФЛ

Меню Зарплата/ Учет НДФЛ и ЕСН/ Налоговая карточка 1-НДФЛ

Сформировать налоговую карточку за 20хх год по сотруднику «Васильева Ольга Ивановна»

23.3. Справка о доходах 2-НДФЛ

Меню Зарплата/ Учет НДФЛ и ЕСН/ Сведения о доходах физических лиц 2-НДФЛ

Кнопкой «Заполнить» табличная часть будет заполнена всеми физическими лицами.

Кнопка «Печать» позволяет получить формы справок и реестра сведений для вывода на принтер.

23.4. Подготовка сведений для ПФР

23.4.1. Управление Бухгалтерскими итогами.

Для подготовки сведений для ПФР за 20хх год необходимо, чтобы бухгалтерские итоги за этот период были рассчитаны.

Меню Операции/ Управление бухгалтерскими итогами

Столбец «Рассчитан по» показывает текущую установку расчетов итогов, т.е до какого квартала поддерживаются в настоящий момент бухгалтерские итоги. Установить дату в 3-й столбец- 31.12.хх и нажать кнопку «Выполнить».

24. Регламентированные отчеты

Сформировать Декларацию по налогу на прибыль за январь 2008 года

Сформировать Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках за январь 2008 года.

25. Сохранение и восстановление данных

25.1. Сохранение данных

Сохранение базы данных должно выполняться периодически, чтобы в случае разрушения иметь возможность восстановить ее с минимальными потерями. Для выполнения процедуры запустим программу в режиме «Конфигуратор»

Меню Администрирование/ Выгрузить информационную базу

Выбрать каталог, в котором будет создаваться архив, нажать кнопку «Сохранить»

25.2. Восстановление данных

При восстановлении данных следует помнить, что информация, введенная в базу в период между сохранением и восстановлением данных, будет утеряна.

Восстановление архивных данных также осуществляется в «Конфигураторе»

Меню Администрирование/ Загрузить информационную базу.

Выбрать каталог, в котором находится архив, выбрать файл архива и открыть.

26. Задания для самостоятельного выполнения

5.02	<p>На склад готовой продукции из мебельного цеха оприходованы по плановой себестоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стол кухонный- 5 шт. по 440р.; • Мебель «Тонус»- 6 шт. по 15000 руб. <p>Основная номенклатурная группа</p>
5.02	<p>На склад готовой продукции из мебельного цеха оприходованы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Гарнитур «Полина»- 5 шт. по 16000 руб. • Гарнитур «Вера»- 6шт. по 18000 руб.
6.02	<p>По договору № 24 магазину «Эброн» реализованы со склада готовой продукции:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Гарнитур «Полина»- 3 шт. по 18500 руб; • Гарнитур «Вера»- 4 шт. по 20000 р. <p>Ввести счет-фактуру</p>
8.02	<p>Оприходованы от лесхоза «Амурский» материалы с учетом НДС по договору № 35. Счет-фактура № 520 от 6.02:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Лес обрезной- 30 куб. м.; по 4500 руб. • Фанера- 60 кв. м.; по 300 руб.
9.02	<p>По договору № 22 от ЗАО «ПромБытСнаб» поступили материалы, учтен НДС. Счет-фактура № 93 от 7.02:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Петли мебельные- 650 шт по 22 р.; • Ткань «Габилен»- 200 кв.м. по 55 руб.; • Гвозди мебельные- 150 кг. по 15 руб.
10.02	<p>Отпущены в мебельный цех материалы на производство мягкой мебели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Лес обрезной- 5 куб. м.; • Ткань «Габилен» - 50 кв. м; • Гвозди мебельные- 6 кг.
12.02	<p>Оплачены с расчетного счета:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поступление материалов от ЗАО «ПромБытСнаб» от 9.02;
12.02	<p>Выдано из кассы на общехозяйственные нужды Карпову А.И.- 6000р</p>
16.02	<p>Поступила на расчетный счет оплата за товары от магазина «Эброн» от 6.02</p>
28.02	<p>Начислена заработная плата работникам предприятия за февраль с помощью помощника</p>
28.02	<p>Сформировать книгу покупок и книгу продаж</p>
28.02	<p>Произведена выплата з/п работникам предприятия за прошедший месяц</p>
28.02	<p>Произвести закрытие месяца и определить финансовый результат деятельности предприятия.</p>
4.03	<p>На склад готовой продукции из мебельного цеха оприходованы стенки «Декор» 5 шт. по плановой себестоимости- 13800 руб.</p>
4.03	<p>По основному договору от ЗАО «ПромБытСнаб» получены товары:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стул кухонный- 30 шт. по 1500 руб.; • Стол кухонный- 10 шт. по 3200 руб. <p>Оприходованы на склад готовой продукции. Ввести счет-фактуру</p>
5.03	<p>На склад готовой продукции из мебельного цеха оприходована мягкая</p>

	мебель «Надежда» 4 шт. по плановой себестоимости 14500 руб.
5.03	Отразить затраты по доставке товаров, полученных 4.03. в сумме 5000 руб. Доставка произведена ЗАО «ПромБытСнаб». Способ распределения- по сумме. Ввести счет-фактуру
6.03	По основному договору реализованы магазину «Эброн» материалы: • Ткань «Габилен»- 40 кв. м. по 200 руб. Ввести счет-фактуру
6.03	Магазину «Мебель» со склада готовой продукции отпущены: • Мягкая мебель «Надежда»- 3 шт. по 18000 руб. • Стенка «Декор»- 3 шт. по 17000 руб. Выставлена счет-фактура.
8.03	От ООО «Амурский металлист» по договору № 25 на основной склад поступил автомобиль Toyota по цене 540000 руб. Предъявлен счет-фактура.
8.03	Принят к учету автомобиль Toyota в подразделение мебельный цех. Счет начисления амортизации- 20. Способ начисления- линейный. Срок полезного использования- 60 мес.
9.03	На склад готовой продукции из мебельного цеха оприходованы: • Стол компьютерный- 10 шт. по плановой себестоимости 1350 руб. • Спальный гарнитур «Вера»- 6 шт. по 16300 руб.
9.03	На расчетный счет поступила оплата продукции от магазина «Мебель» от 6.03
12.03	Оформить регистрацию транспортного средства- автомобиля Toyota: Регистрационный знак- 123 АВ Идентификационный номер- 764597697657 Марка- Toyota Код вида ТС -52000 Мощность двигателя- 220 л.с. Налоговая ставка- 30 руб. Налоговая льгота не применяется
12.03	На склад готовой продукции из мебельного цеха оприходованы: • Спальный гарнитур «Полина»- 2 шт. по 14400 руб. • Спальный гарнитур «Вера»- 3 шт. по 16300 руб.
14.03	Принят на работу Карпов Александр Иванович на должность начальника смены в мебельный цех с окладом 16000 руб.
20.03	По договору магазину «Мебель» со склада готовой продукции отпущены: • Спальный гарнитур «Вера»- 3 шт. по 19000 руб.; • Спальный гарнитур «Полина»- 2 шт. по 17500 руб. Выставлена счет-фактура.
27.03	На расчетный счет поступила оплата продукции от магазина «Мебель» по договору от 20.03.
31.03	Начислена з/п работникам предприятия за март
31.03	Произведена выплата з/п работникам предприятия.
31.03	Произведено закрытие месяца и определен финансовый результат деятельности предприятия за квартал.
1.04	Сформировать декларацию по НДС за 1 квартал с использованием помощника по учету НДС.
2.04	Севостьянов отправлен в командировку из Москвы в Новгород на 5 дней. Добираться на поезде в течении ночи. В организации установлены

	суточные 250 руб. в день. Работник потратил на билеты 3200 руб., 5400 на гостиницу. За гостиницу нет оправдательных документов. По приказу директора без оправдательных документов оплачивается 200 руб. в день (по учетной политике такие расходы отражаются на 91.02 счете). Отобразить авансовый отчет от 10.04.09г.
4.04.	Организация открывает валютный счет 40702840470000100555 в USD в Регионбанке (БИК 040813737). Комиссия банка за открытие счета 1400 руб. Приобретена валюта для осуществления операций 12000 USD, курс покупки равен курсу ЦБ РФ + 0,2 пункта (на 4.04.09 курс ЦБ 34,0134). Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса отражается в составе расходов.
5.04	На склад готовой продукции из мебельного цеха оприходованы по плановой себестоимости: <ul style="list-style-type: none"> • Стол кухонный- 5 шт. по 440р.; • Мебель «Тонус»- 6 шт. по 15000 руб.
7.04	Сформировать бухгалтерский баланс за 1 квартал текущего года
8.04	Сформировать декларацию по налогу на прибыль за 1 квартал текущего года
8.04	Начислить аванс по ЕСН за 1 квартал текущего года
8.04	Начислить аванс по ПФР за 1 квартал текущего года
8.04	Сформировать расчетную ведомость 4 ФСС за 1 квартал текущего года
8.04	Оприходованы от лесхоза «Амурский» материалы по договору 35. Счет-фактура № 520 от 6.04: <ul style="list-style-type: none"> • Лес обрезной- 30 куб. м. по 4500 руб. • Фанера- 60 кв. м. по 300 руб.
8.04	Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад от ЗАО «ПромБытСнаб» следующие материалы: <ul style="list-style-type: none"> • Петли мебельные- 200 шт. по 30 руб.; • Фунитура- 150 шт. по 42 руб. Предъявлена счет-фактура № 48 от 6.04.
28.04	Начислена з/п работникам предприятия
30.04	Сформировать записи книги покупок и книги продаж
30.04	Сформировать книгу покупок и книгу продаж
30.04	Произведена выплата з/п работникам предприятия.
30.04	Произведено закрытие месяца и определен финансовый результат деятельности предприятия за квартал.
1.05	Перечислен ЕСН, НДФЛ платежным поручением. Получена выписка банка.

Программа составлена

(ученая степень, звание, Ф.И.О)

В соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, утвержденного Госкомвузом
«_____» _____ 201_ г.

Программа
Обсуждена на заседании кафедры

«_____» _____ 201_ г.

Зав. кафедрой _____
«_____» _____ 201_ г.