

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческой организации (программа профессиональной переподготовки)

Модуль 1. Бухгалтерский (финансовый) учет.

Тема 1. Сущность, содержание, предмет и метод бухгалтерского учета.

Содержание и функции бухгалтерского учета. Роль бухгалтерского учета в управлении предприятием. Задачи бухгалтерского учета. Основные пользователи бухгалтерской информации. Составляющие бухгалтерского учета (финансовый, управленческий, налоговый учет). Предмет бухгалтерского учета. Имущество организации, его структура. Капитал и обязательства организации, как объект бухгалтерского учета. Хозяйственные операции.

Самостоятельная работа: изучить совокупность способов и приемов, формирующих методологию бухгалтерского учета в РФ.

Тема 2. Система счетов и двойная запись и бухгалтерский баланс.

Система счетов, их содержание и строение. Классификация счетов по экономическому содержанию. Классификация счетов по назначению и структуре. План счетов бухгалтерского учета. Двойная запись, ее сущность и значение. Понятие о синтетическом и аналитическом учете, субсчетах. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета в оборотных ведомостях. Сущность и структура бухгалтерского баланса. Виды балансов и требования, предъявляемые к ним. Типы изменений бухгалтерского баланса.

Практическая работа: Составление корреспонденции счетов. Работа на счетах бухгалтерского учета: подсчеты оборотов и остатков, расшифровка данных, отраженных на счетах. Работа с аналитическими и синтетическими счетами. Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, на счетах бухгалтерского учета.

Самостоятельная работа: выполнить упражнения на группировку имущества организации, источников формирования, а также определить типы изменений в балансе под влиянием хозяйственной операции.

Тема 3. Основы организации бухгалтерского учета. Учетные регистры, техника и формы бухгалтерского учета.

Порядок ведения бухгалтерского учета в организациях. Требования, допущения, принципы организации бухгалтерского учета. Уровни нормативного регулирования. Учетная политика организаций. Организационно-правовые формы предприятий и их влияние на постановку финансового учета. Классификация учетных регистров. Порядок записей в учетных регистрах. Способы исправления ошибок в учетных регистрах. Формы бухгалтерского учета.

Практическая работа: Группировка хозяйственных средств по их составу и размещению; по источникам образования. Применение методов денежной оценки при отражении в учете процессов снабжения, производства, реализации. Составление оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерского баланса по данным задачи.

Самостоятельная работа: выполнить практическое задание по составлению бухгалтерских проводок по операциям, разнесению операций на счета и составлению оборотных ведомостей синтетического и аналитического учета.

Тема 4. Учет денежных средств и расчетов.

Порядок ведения и учет кассовых операций в РФ. Учет операций на расчетных счетах. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет операций на прочих счетах в банках. Формы безналичных расчетов. Особенности учета операций на валютных счетах. Учет покупки и продажи иностранной валюты. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками.

Практическая работа: Заполнение первичных документов: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, авансовый отчет.

Решение задач на расчет лимита остатка кассы, отражение операций с денежными средствами на счетах бухгалтерского учета на основе первичных документов. Работа со счетами 50, 51, 52.

Оформление платёжных поручений для оплаты поставок и налогов. Оформление приходных и расходных ордеров, кассовой книги.

Порядок исправления ошибок, допущенных при ведении операций с денежными средствами и документами.

Самостоятельная работа: выполнить практическое задание по формированию приходных и расходных кассовых ордеров; кассовой книги; журнала ведомости по счету 50; выписки банка; журнала ведомости по счету 51, а также составить платежное поручение и обработать авансовые отчеты; сформировать журнал ведомости по счету 71.

Тема 5. Учет внеоборотных активов.

Понятие, классификация и оценка основных средств и НМА. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет движения основных средств и НМА. Порядок и учет амортизации основных средств и НМА. Учет затрат на восстановление основных средств. Особенности учета арендованных основных средств.

Практическая работа: решение задач по формированию первоначальной стоимости основных средств; отражение в бухгалтерском учете операций ремонта и модернизации основных средств. Реализация основных средств. Примеры отражения в бухгалтерском учете и отчетности изменения оценочных обязательств при пересмотре срока использования и метода начисления НМА.

Самостоятельная работа: отражение в бухгалтерском учете поступления и выбытия основных средств; расчет амортизации.

Тема 6. Учет материально-производственных запасов.

Понятие, классификация и оценка МПЗ. Документация по учету движения материалов. Учет материалов, находящихся на складе. Учет поступления материалов по фактической себестоимости и учетным ценам. Использование счета 15 «Заготовление и приобретение запасов» для учета поступления ТМЦ. Учет транспортно-заготовительных расходов. Оценка материалов при списании. Методы оценки: ФИФО, по себестоимости единицы, по средней цене.

Учет спецодежды и спецоснастки. Требования к специальной оценке рабочих мест и охране труда. Нормы выдачи спецодежды, документальное оформление движения спецодежды.

Учет ГСМ. Расчет и применение нормы расхода топлива.

Учет материальных запасов («малоценных») длительного пользования. Организация контроля за их движением и сохранностью.

Учет товаров. Формирование стоимости товара при поступлении в организацию: учет по фактической себестоимости и покупной стоимости. Особенности учета товаров в торговых организациях розничной торговли. Торговая наценка. Принятие к учету и списание товаров по фактической себестоимости, покупной или продажной стоимости.

Формирование резерва под обесценение материальных запасов.

Практическая работа: решение задач по отражению в бухгалтерском учете поступления и списания материалов и товаров. Оформление первичных документов по операциям с МПЗ.

Расчет количества и стоимости ГСМ, подлежащих списанию по данным путевого листа.

Самостоятельная работа: решение задач по учету материалов и товаров: покупка, продажа, передача в производство. Работа с первичными документами. Работа со счетами 10, 12, 16, 41, 42.

Тема 7. Учет затрат на производство.

Понятие затрат и расходов. Классификация затрат. Общая схема учета затрат на производство продукции. Организация учета затрат в организации и выбор счетов для учета затрат в зависимости от масштабов и вида деятельности предприятия. Рекомендации МФ РФ по организации учета затрат в организациях малого бизнеса.

Учет прямых затрат. Порядок включения в себестоимость продукции прямых затрат: материальных затрат, затрат на оплату труда, амортизации.

Косвенные (накладные) расходы: виды, состав, порядок учета. Распределение косвенных затрат на себестоимость разных видов продукции (видов деятельности).

Учет потерь при производстве продукции. Брак на производстве.

Учет и оценка незавершенного производства. Сводный учет затрат на производство продукции.

Себестоимость: понятие, виды. Понятие о калькулировании. Виды и объекты калькулирования. Методы калькулирования себестоимости продукции. Показный метод. Попередельный метод. Нормативный метод. Метод директ-кост (сокращенная себестоимость).

Коммерческие расходы. Виды и учет расходов на продажу в производственных и торговых организациях.

Учет услуг, осуществляемых вспомогательными производствами. Учет обслуживающих производств и хозяйств.

Практическая работа: Составление калькуляции (сметы) для различных видов деятельности (производство продукции, ремонт и др.). Исчисление себестоимости продукции разными методами. Решение задач по учету затрат и исчислению себестоимости.

Самостоятельная работа: решение задач по учету прямых и косвенных затрат; распределение косвенных затрат на основе разных

показателей. Калькулирование себестоимости. Работа со счетами 20, 25, 26, 28, 44.

Тема 8. Учет готовой продукции и реализации.

Готовая продукция и ее оценка. Учет товаров отгруженных, выполненных работ и услуг. Учет расходов на продажу. Варианты признания реализации в финансовом учете. Учет продажи продукции. Порядок создания и использования резерва по сомнительным долгам.

Практическая работа: Решение задач на выпуск продукции. Оформление первичных документов по выпуску продукции (работ).

Самостоятельная работа: подготовить презентацию на тему составления первичных документов по процессам хозяйственной деятельности, а также выполнить практическое задание по расчету фактической себестоимости реализованной продукции и выявлению финансового результата от ее продажи.

Тема 9. Учет труда и расчетов с персоналом.

Оформление трудовых отношений с работником. Значение трудового (коллективного) договора и других локальных нормативных актов организации для бухгалтерского и налогового учета расчетов с работниками. Рабочее время: виды и учет рабочего времени. Форма оплаты труда. Виды оплаты труда. Системы оплаты труда: тарифная, бестарифная, смешанные.

Повременная система оплаты труда, ее разновидности. Расчет зарплаты при повременной системе.

Сдельная система оплаты труда, ее разновидности. Сдельная расценка. Расчет зарплаты при сдельной системе.

Комиссионная система оплаты труда.

Современные требования к оценке эффективности трудового участия работника (системы оплаты труда на основе грейдов, КРІ и др.)

Учет доплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (сверхурочные, ночные, праздничные). Районное регулирование оплаты труда, северная надбавка.

Учет удержаний из заработной платы. Ограничение размера удержаний. Документирование расчетов по оплате труда. Расчетно-платежные ведомости, расчетные листки, табель учета рабочего времени; порядок заполнения документов.

Учет депонированной зарплаты.

Учет премий, подарков и материальной помощи работникам.

Отчисления с фонда оплаты труда. Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Дополнительные тарифы страховых взносов. Учет расчетов с органами социального страхования.

Отпуск. Виды отпусков. Продолжительность основного и дополнительного отпуска. Средний заработок для расчета отпускных. Порядок расчета отпускных при полностью и не полностью отработанном расчетном периоде. Понятие страхового случая. Пособия. Расчетный период для расчета пособий. Пособие по временной нетрудоспособности: порядок расчета, источник выплаты. Пособие по беременности и родам, по уходу за ребенком.

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям (займы, возмещение ущерба и др.). Выплаты при увольнении.

Практическая работа: Расчет заработной платы при различных системах оплаты труда. Использование табеля учета рабочего времени для расчета заработной платы и других выплат.

Порядок применения стандартных налоговых вычетов при расчете НДФЛ.

Начисление страховых взносов. Оформление платежных поручений на уплату НДФЛ и страховых взносов.

Расчет отпускных и пособий. Составление справки-расчета для выплаты отпускных.

Самостоятельная работа: решение практических задач по расчетам с работниками (зарплата, премии, пособия, отпускные). Работа со счетами 70, 73, 68, 69.

Тема 10. Учет собственного капитала. Содержание и порядок составления финансовой отчетности.

Собственный капитал организации: понятие, функции. Учет финансовых результатов. Учет уставного капитала. Минимальный размер уставного капитала в хозяйственных обществах (ООО и АО). Требования по оценке и оплате уставного капитала. Отражение в учете оплаты уставного капитала денежными и неденежными средствами.

Учет резервного капитала. Минимальный размер резервного капитала в соответствии с законодательством. Порядок формирования и использования резервного капитала.

Учет добавочного капитала. Источники формирования добавочного капитала.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Распределение нераспределенной прибыли учредителями (акционерами). Направления использования нераспределенной прибыли. Способы покрытия непокрытого убытка.

Практическая работа: решение задач на проведение оценки финансовых показателей формирования отчетности.

Самостоятельная работа: составить учетные регистры в рамках обобщения информации по выполняемой сквозной задаче, а также выполнить практическое задание по оценке основных показателей формирования отчетности.

Модуль 2. Налоговый учет

Тема 1. Основы построения налогов, их характеристика и структура. Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития.

Экономические элементы налога и правовые элементы налогообложения. Структура и виды налогов. Субъект, предмет и объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Налоговый период. Ставки налогов и методы налогообложения. Способы и сроки уплаты налогов. Порядок и способы исчисления налогов.

Классификация налогов и ее назначение. Общие организационные принципы построения налоговой системы РФ. Распределение налоговых поступлений между бюджетами различных уровней.

Практическая работа: Рассмотреть ставки некоторых налогов. Понять, что каждый налог имеет свою ставку.

Самостоятельная работа: выполнение заданий по решению практических ситуаций по начислению и уплате налогов с использованием нормативно-правовых документов.

Тема 2. Понятие налогового контроля, его формы и методы.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки их виды, цели и методы. Виды санкций налогового законодательства.

Практическая работа: практика исчисления земельного налога и налога на имущество организаций. Составление налоговых деклараций по местным и региональным налогам.

Самостоятельная работа: рассчитать налог НДС к уплате в бюджет за квартал, отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема 3. Понятие прямых и косвенных налогов.

Место и роль НДС и акциза в налоговой системе РФ. Плательщики НДС и акциза. Структура НДС и акциза. Порядок исчисления и сроки уплаты косвенных налогов в бюджет.

Практическая работа: расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет при различных объектах налогообложения.

Самостоятельная работа: выполнение практического задания по начислению и уплате НДС.

Тема 4. Место и роль налога на прибыль и НДФЛ в налоговой системе

Структура прямых налогов. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими и юридическими лицами.

Практическая работа: исчисление НДФЛ с различных доходов налогоплательщиков. Порядок применения налоговых вычетов налоговым агентом при выплатах работникам.

Самостоятельная работа: выполнение практического задания по заполнению налоговой декларации.

Модуль 3. Информационные системы бухгалтерского (финансового) учета.

Тема 1. Организация и принципы функционирования бухгалтерских программных систем.

Виды конфигурация компьютерной программы «1С: Предприятие» для нужд бухгалтерского, налогового и управленческого учета. Добавление базы конфигурации 1С и заполнение первоначальных данных. Организация и технология работы служб организации по ведению бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Практическая работа: Заполнение сведений об организации. Заполнение справочников.

Самостоятельная работа: сравнение конфигураций программы «1С: Предприятие» и выбор оптимального варианта для ведения конкретных задач должности бухгалтера, заполнение первоначальных настроек и справочников программы и учетной политики организации.

Тема 2. Компьютеризация учета движения материально-производственных запасов.

Типы документов в программе по ведению учета движения материально-производственных запасов. Составление схемы работы бухгалтера материальной группы для учета движения товаров, материалов и готовой продукции на складах предприятия.

Практическая работа: Ввод проводок вручную, формирование начальных остатков.

Самостоятельная работа: создание контрагентов и их реквизитов в программе.

Тема 3. Компьютеризация учета денежных средств и расчетов.

Принципы работы по учету денежных средств и расчетов организации в программе «1С: Предприятие». Знакомство с документацией и отчетностью по денежным средствам и расчетам на компьютере.

Практическая работа: формирование кассовой книги, карточки счета 71 (расчеты с подотчетными лицами).

Самостоятельная работа: составление документации и проверка отчетов по счетам бухгалтерского учета: 50, 51, 62, 60, 76.

Тема 4. Компьютеризация учета движения кадров и учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Знакомство с программой «1С: Зарплата и управление персоналом». Сравнение функционала работы этой программы с «1С: Бухгалтерия предприятия». Типы справочников, настроек, документов и отчетности по разделу учета «Кадровое делопроизводство и расчеты с персоналом по оплате труда».

Практическая работа: начисление и выплата заработной платы.

Самостоятельная работа: оформление приема/перевода/увольнения и кадровой отчетности по работникам организации в программе; начисление отпускных, больничных и исполнительных листов, командировочных, сверхурочных часов и работы сотрудников согласно табелю учета рабочего времени за два месяца работы в программах «1С: Зарплата и Управление персоналом» и «1С: Бухгалтерия предприятия».

Тема 5. Компьютеризация учета затрат на производство и выпуск готовой продукции.

Знакомство с оформлением документации и отчетностью в программах «1С: Предприятие» по учету затрат на производство и выпуск готовой продукции на склад предприятия.

Практическая работа: формирование бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.

Самостоятельная работа: заполнение основных документов в программе по организации работы в производственном подразделении компании и стандартная отчетность по бухгалтерским счетам: 10, 20, 26, 43, 90.

Тема 6. Компьютеризация торговых операций организации.

Освоение работы в конфигурации компьютерной программы «1С: Управление торговлей». Работа с основными настройками, справочниками, документами и отчетностью в программе.

Практическая работа: настроить программу 1С, сформировать отчеты и проконтролировать внесенные изменения.

Самостоятельная работа: выполнение поставленных задач преподавателем по формированию документации и отчетности в программе «1С: Управление торговлей» по учету движения товарно-материальных ценностей в расчетах с контрагентами, определении финансовых результатов по проведенным сделкам, контролю задолженностей и учету денежных средств в кассе и на расчетном счету, оценка эффективности работы менеджеров компании.

Модуль 4. Разработка итоговой работы по организации налогового учета.

Тема 1. Формирование налоговой отчетности

1. Характеристика налога на прибыль. Состав доходов, учитываемых для целей налогообложения. Доходы от реализации.

2. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Предельный размер налоговой ставки. Льготы по уплате налога на имущество организаций.

Практическая работа: 1. расчёт доходов и расходов, заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. Расчёт налога на имущество, заполнение налоговой декларации по налогу на имущество.

Самостоятельная работа: выполнение расчетов налогов организации на прибыль, имущество, НДС. Заполнение книги учета доходов и расходов. Расчет единого налога.

Тема 2. Отчетность в социальные фонды.

Особенности налогообложения. Социальные взносы. Налог на доходы физических лиц. Персонифицированный учет. Отчетность в пенсионных фонд. Единая форма сведений (ЕФС-1).

Практическая работа: исчисление НДФЛ с применением стандартных налоговых вычетов.

Самостоятельная работа: Расчет НДФЛ для сотрудников. Расчет социальных взносов. Сформировать отчетность в пенсионный фонд.