ПЛАН

**1. Предмет и методы бухгалтерского учета**

Понятие бухгалтерского учета. Хозяйственные средства предприятия и источники их образования.

Бухгалтерский баланс.

Счета. Система двойной записи.

Структура активных и пассивных счетов. Активно-пассивные счета.

Синтетические и аналитические счета. Субсчета. Забалансовые счета.

План – счетов.

Задачи бухгалтерского учета.

Документация. Виды документов. Требования, предъявляемые к их заполнению. Учетные измерители.

Формы бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета.

Способы исправления ошибок.

Порядок хранения документов.

**2. Уставный капитал**

Формирование уставного капитала. Отражение в бухгалтерском учете. Изменение уставного капитала.

**3. Учет денежных средств**

Учет кассовых операций. Первичные документы. Кассовая книга. Лимит остатка кассы. Предельные размеры расчетов наличными.

Операции по расчетному счету. Порядок открытия расчетного счета. Первичные документы. Выписка банка. Особенности заполнения платежных поручений при перечислении налогов.

**4. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Авансовый отчет. Командировочные расходы. Представительские расходы.

**5. Учет основных средств**

Классификация основных средств. Первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость основных средств.

Поступление основных средств. Отражение в учете и документальное оформление.

Амортизация основных средств. Определение срока полезного использования. Методы начисления амортизации.

Правила списания «входного» НДС по приобретенным основным средствам.

Ремонт основных средств. Отражение в бухгалтерском учете. Модернизация и реконструкция основных средств.

Переоценка основных средств.

Выбытие основных средств. Отражение в учете и документальное оформление.

Аренда основных средств. Учет арендованных основных средств у арендодателя и арендатора.

Анвентаризация основных средств. Учет недостач или излишков.

**6. Учет нематериальных активов**

Первоначальная и остаточная стоимость НМА.

Документальное отражение поступления НМА.

Амортизация НМА. Определение срока полезного использования. Способы начисления амортизации. Отражение в бухгалтерском учете.

Выбытие НМА.

**7. Учет материально- производственных запасов**

Нормативные документы по учету МПЗ.

Понятие МПЗ. Оценка МПЗ. Документальное оформление поступления и расхода МПЗ.

Синтетический и аналитический учет материалов.

Отпуск материалов в производство. Методы списания.

Особенности учета НДС.

**8. Учет заработной платы**

Документация по учету труда и заработной платы.

Формы оплаты труда. Сокращенное и неполное рабочее время.

Начисление заработной платы. Оплата особых условий труда.

Удержания из заработной платы. Алименты, недостачи, НДФЛ. Льготы при начислении НДФЛ.

Пособие по временной нетрудоспособности.

Оплата отпусков.

Расчет средней заработной платы.

Выплата заработной платы. Депонирование заработной платы.

**9. Учет затрат на производство**

Учет расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг. Учет коммерческих расходов.

**10. Учет и реализация готовой продукции и товаров**

Учет готовой продукции. Оприходование готовой продукции из производства.

Реализация готовой продукции. Методы отражения реализации в бухгалтерском учете.

Учет отгруженных товаров. Характеристика сч. 41 и 43.

**11. Учет расчетов между предприятиями**

Счета 60 и 62. Расчеты по авансовым платежам.

Порядок отражения НДС при получении предоплаты. Особенности составления счет – фактуры и оформления книги продаж при предоплате.

**12. Формирование финансового результата**

Доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Прочие доходы и расходы.

Реформация баланса.

Бухгалтерская отчетность. Формы отчетности. Сроки представления. Бухгалтерский баланс.

**13. Налогообложение**

Система налогообложения в Российской Федерации.

Виды налогов. Основные налоговые понятия.

Краткая характеристика основных налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество).

Налоговая база, сроки уплаты, ставки налога, проводки по начислению и уплате налогов.

* Упрощенная система налогообложения (доходы)
* Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы)
* ЕНВД
* Патент

П.п. ПО ЖЕЛАНИЮ, ВСЕ ХОЗЯЙСТВЕННыЕ ОПЕРАЦИИ ПОКАЗыВАЮ В ПРОГРАММЕ 1С-8.3

Программа по теме: Зарплата

* ВЫПЛАТЫ В ПОЛЬЗУ РАБОТНИКОВ: КЛАССИФИКАЦИЯ, ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Заработная плата

Заработная плата как оплата фактически отработанного времени

Составные части заработной платы (базовая, стимулирующая, компенсационная)

Гарантии

Выплаты за время отсутствия работника на рабочем месте

Гарантии, установленные законодательством о труде (при предоставлении отпуска, направлении в командировку, увольнении) и предусмотренные коллективным и трудовым договором

Гарантии вне трудовых отношений

Компенсации

Виды, размеры, условия выплаты

Возмещение работнику материальных расходов в связи с исполнением им трудовых обязанностей

Особенности компенсаций за использование работником личного имущества в служебных целях

Компенсации ущерба, причиненного работнику работодателем

Налогообложение компенсаций

Типичные ошибки при определении и установлении компенсаций

Выплаты социального характера

Расходы на платное обучение

Расходы на проездные билеты

Единовременные пособия при выходе на пенсию

Детские подарки к праздниками и разное другое

Выплаты при увольнении

Компенсация за неиспользованный отпуск, выходное пособие; иные

Особенности налогообложения выплат при увольнении, спорные вопросы

* УЧЕТ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

Табель и порядок его заполнения. Способы ведения табеля

Метод сплошной регистрации и метод регистрации отклонений.

Табельный учет работников с разъездным характером труда, работающих на дому

Особенности суммированного учета рабочего времени (СУРВ)

Можно ли не вести суммированный учет или использовать суммированный учет для всех работников без исключения

Как рассчитать норму рабочего времени на учетный период

Какие часы считаются сверхурочными

График работы и график отпусков при суммированном учете

СУРВ для лиц, занятых на вредных и опасных работах

Особенности оплаты труда (оклады или часовые ставки; сколько стоит час работы в праздничный день; когда и сколько доплачивать за сверхурочную работу и разное другое)

* ОТПУСКА

Ежегодные оплачиваемые отпуска

Оценочные обязательства по оплате отпусков

Практикум «ОТПУСКНЫЕ МАНИПУЛЯЦИИ».

Предоставляем отпуск, переносим, продлеваем, делим на части (все бухгалтерские и налоговые расчеты)

* КОМАНДИРОВКИ В 2016 ГОДУ: ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ

Служебные командировки и поездки при разъездном характере работы: сходство и различия.

Документальное оформление командировки

Командировочное удостоверение: отменить нельзя оставить (где поставить запятую?)

Срок командировки

Гарантии оплаты времени нахождения в служебных поездках

Табель и другие документы

Компенсации командировочных расходов

Практикум «ДЕНЬ ОТЪЕЗДА, ДЕНЬ ПРИЕЗДА» (СИТУАЦИИ ИЗ ЖИЗНИ).

Расчеты с работниками, направленными в командировку, если: работник выезжает в свой выходной; работник в месте командирования привлечен к работе в выходной день; график работы в командировке принципиально отличается от графика на рабочем месте (при суммированном учете рабочего времени); работник задержался в месте командирования по своей инициативе и другие случаи

* СТРАХОВЫЕ ВЫПЛАТЫ ЗА СЧЕТ ФОНДА СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ: РАЗБИРАЕМ СЛОЖНЫЕ СЛУЧАИ

Выплаты, принимаемые в расчет

Определение расчетного периода

Расчет пособий из МРОТ

Алгоритмы исчисления пособий по временной нетрудоспособности

Алгоритм исчисления пособий по беременности и родам, по уходу за ребенком

Пособия для временно пребывающих иностранцев

Ограничения размеров пособий в различных ситуациях

Порядок назначения и выплаты пособий внешним совместителям

Практикум «ПОСОБИЯ ДЛЯ МАМЫ».

Сложные случаи назначения материнских пособий (из декрета – в декрет, уменьшение дородового отпуска, работа в период отпуска по уходу за ребенком, ежегодный отпуск сразу после отпуска по уходу за ребенком и пр.)

* ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ, СОЦИАЛЬНОЕ И МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ В 2016 ГОДУ

Определение застрахованных лиц

Объект обложения; суммы, не облагаемые взносами; порядок формирования базы для начисления взносов

Дополнительные тарифы страховых взносов

Порядок уплаты взносов

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Практикум «ОПТИМИЗАЦИЯ».

Оценка рисков использования различных способов снижения размеров страховых взносов

* НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Изменения 2016 года: обзор, комментарий, разъяснения

Даты получения доходов

Сроки исчисления, удержания и перечисления НДФЛ налоговыми агентами

Предоставление стандартных, социальных, имущественных вычетов

Особенности исчисления НДФЛ с доходов, полученных иностранными гражданами (в т. ч. работающими на основании патента, высококвалифицированными специалистами)

Отчетность по НДФЛ: принципиальные изменения в 2016 году

ПРОГРАММА ПО ТЕМЕ: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УРОК 1. ВВЕДЕНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. Базовые понятия налогообложения. Основные положения Законодательства о налогах и сборах. Элементы налогообложения. Функции налогов. Принципы налогообложения. Отличие налогов от других обязательных изъятий и платежей. Классификация налогов. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

УРОК 2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. Объект налогообложения. Налогоплательщики. Определение доходов и расходов. Налоговый и отчетные периоды. Налоговая база – определение и методики рассчета. Налоговые ставки и особенности их применения. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Отложенные налоговые активы. ПРИЛОЖЕНИЕ: Заполнение декларации по налогу на прибыль. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

УРОК 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС). Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Постановка на налоговый учет. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговый период. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты НДС. Налоговая декларация по НДС. ПРИЛОЖЕНИЕ: Заполнение декларации по НДС. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ.

УРОК 4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ). Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Доходы, не облагаемые НДФЛ. Налоговые вычеты. Определение даты получения дохода и порядок исчисления налога. Налоговая декларация. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

УРОК 5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ. Плательщики налога на имущество. Объект налогообложенияю. Налоговая база – понятие и методики рассчета. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок начисления налога на имущество. Порядок уплаты налога на имущество. Меры по устранению двойного налогообложения. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

УРОК 6. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложенияю. Налоговая база – понятие и методики рассчета. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок начисления и уплаты транспортного налога. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

УРОК 7. УЧЕТ РАССЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ. УЧЕТ НАЛОГОВ В ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ. Учет рассчетов с внебюджетными фондами: учет расходов по социальному страхованию и обеспечению – пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд медицинского страхования. Единый социальный налог. Учет рассчетов с бюджетом - учет налога на прибыль и НДС. Бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Перечисление налоговых платежей. ПРИЛОЖЕНИЕ.

УРОК 8. СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИИ. СРАВНЕНИЕ СИСТЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

УРОК 9. НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ - ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД. Единый налог на вменённый доход(ЕНВД). Виды деятельности подпадающие под ЕНВД. Условия перехода на ЕНВД. Расчёт налога ЕНВД. Как уменьшить налог ЕНВД. Налоговый учёт и отчётность ЕНВД.

УРОК 10. НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ - УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН, УСНО). Виды УСН. Переход на УСН. Сроки уплаты и расчет налога УСНО. УСН «Доходы». УСН «Доходы минус расходы». Отчетность ИП и ООО на УСН. Образцы заполнения. Книга учета доходов и расходов. Убыток при УСН и ограничения на применение УСН.

УРОК 11. НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ - ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. Кто имеет право применять ПСН. Виды деятельности подпадающие под ПСН. Срок действия патента. Как получить патент. Сколько стоит патент. Оплата патента. Налоговый учёт и отчётность. Совмещение ПСН с другими системами налогообложения. Утрата права на применение патента. Снятие с учёта.