

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Учёт без забот»

Учебный центр ООО «Учёт без забот»

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «Учёт без забот»
_____ О.В. Шулова
«15» августа 2023 г.

М.П.

Дополнительная профессиональная программа
программа повышения квалификации
«НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН»
(18 часов)

г. Барнаул
2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ	3
1.1	Цель реализации программы	3
1.2	Нормативно-правовые основания разработки программы	3
1.3	Характеристика вида профессиональной деятельности	3
1.4	Требования к результатам освоения программы	4
1.5	Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимые для освоения программы	4
1.6	Трудоемкость обучения	5
1.7	Форма обучения	5
1.8	Документ о квалификации	5
2	СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ	6
2.1	Учебный план	6
2.2	Календарный учебный график	7
2.3	Рабочая программа учебных предметов	8
3	ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	11
3.1	Материально-технические условия реализации программы	11
3.2	Организация образовательного процесса	11
3.3	Кадровое обеспечение образовательного процесса	11
3.4	Учебно-методическое обеспечение	12
4	ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ	13
5	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ	15
	Приложения (оценочные материалы)	16

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации дополнительной профессиональной программы – программы повышения квалификации «Налоговый учет при применении УСН» (далее – программа) является совершенствование и (или) получение новой компетенции обучающимися, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере ведения налогового учёта при применении УСН и составления налоговой отчетности с использованием программного продукта 1С: Бухгалтерия.

1.2. Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Приказ Министерства образования и науки РФ от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

Приказ Министерства образования и науки РФ от 23.08.2017 № 816 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»;

1.3. Характеристика вида профессиональной деятельности

1.3.1. Характеристика вида профессиональной деятельности, квалификации:

а) *область (сфера) профессиональной деятельности*, в которой обучающиеся, освоившие программу повышения квалификации, могут осуществлять профессиональную деятельность: ведение налогового учета и составление регламентированной отчетности по налоговому учету при УСН.

б) в рамках освоения программы, обучающиеся готовятся к *виду профессиональной деятельности*: составление и представление налоговой отчетности.

Таблица 1. Связь дополнительной профессиональной программы с профессиональным стандартом

Наименование программы	Наименование выбранного профессионального стандарта (одного или нескольких), ОТФ и (или) ТФ	Уровень квалификации ОТФ и (или) ТФ
Дополнительная профессиональная программа – программа повышения квалификации «Налоговый учет при применении УСН»	Профессиональный стандарт: «Бухгалтер» ОТФ (В). Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	6

1.4. Требования к результатам освоения программы

1.4.1. Перечень профессиональных компетенций, качественное изменение, которых осуществляется в результате обучения

Наименование вида деятельности	Код	Наименование профессиональных (общепрофессиональных) компетенций
Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.	ПК 1	Способен составлять налоговую отчетность
	ПК 2	Способен осуществлять ведение налогового учета и составление налоговой отчетности

1.4.2. Планируемые результаты освоения программы:

Обучающийся по результатам освоения программы должен:

Знать:

- общие положения о налоговом учете и расчете единого налога при УСН;
- правила признания доходов и расходов;
- основные виды расходов, которые нельзя учитывать при УСН;
- правила расчета налоговой базы при УСН;
- порядок заполнения декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН;

Уметь:

- настраивать программу 1С: Бухгалтерия для ведения налогового учета;
- отражать основные хозяйственные операции организации в программе 1С: Бухгалтерия;
- признавать доходы и расходы в налоговом учете;
- формировать декларацию по единому налогу при применении УСН.

Владеть навыками:

- составления налоговой отчетности;
- осуществления ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.5. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимые для освоения программы

Лица, желающие поступить на дополнительную профессиональную программу – программу повышения квалификации должны иметь среднее профессиональное и (или) высшее образование либо получать среднее профессиональное и (или) высшее образование.

При освоении дополнительной профессиональной программы параллельно с получением среднего профессионального образования и (или) высшего образования удостоверение о повышении квалификации выдается одновременно с получением соответствующего документа об образовании и о квалификации¹.

Категория слушателей: бухгалтер, главный бухгалтер, руководитель отдела (управления, службы, департамента) бухгалтерского учета.

¹ Часть 16 статьи 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

1.6. Трудоемкость обучения

Нормативная трудоемкость обучения по данной образовательной программе составляет 18 часов, включая все виды учебной работы обучающегося.

1.7. Форма обучения

Форма обучения – заочная с применением исключительно электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

1.8. Документ о квалификации: лицу, успешно прошедшему итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план

№ п/п	Наименование учебных предметов	Всего часов	В том числе:				Форма промежуточной и итоговой аттестации
			Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Итоговая и промежуточная аттестация	
1	Теория	6,5	5,5				
1.1	Понятие и особенности УСН	1	1				
1.2	Выбор объекта обложения	0,5	0,5				
1.3	Доходы и расходы	1,5	1,5				
1.4	Налоговая база и расчет налога при УСН	1	1				
1.5	Регистры налогового учета при УСН	0,5	0,5				
1.6	Декларация при УСН	1	1				
1.7	Промежуточная аттестация	1				1	Зачет
2	Практика	9,5		8			
2.1	Настройки программы при применении УСН	1		1			
2.2	Учет торговых операций	1,5		1,5			
2.3	Учет производства	1,5		1,5			
2.4	Расходы на оплату труда	1,5		1,5			
2.5	Прочие расходы при УСН	1		1			
2.6	Отчетность при УСН	1,5		1,5			
2.7	Разбор вопросов и популярных ошибок	1,5			1,5		
3	Итоговая аттестация	2				2	Зачет
	Итого	18	5,5	8	1,5	3	

2.2. Календарный учебный график*

№ п.п.	Наименование учебных предметов	Количество часов	Период обучения/недели
1	Теория	6,5	
1.1	Понятие и особенности УСН	1	1 неделя обучения
1.2	Выбор объекта обложения	0,5	1 неделя обучения
1.3	Доходы и расходы	1,5	1 неделя обучения
1.4	Налоговая база и расчет налога при УСН	1	1 неделя обучения
1.5	Регистры налогового учета при УСН	0,5	1 неделя обучения
1.6	Декларация при УСН	1	1 неделя обучения
1.7	Промежуточная аттестация	1	1 неделя обучения
2	Практика	9,5	
2.1	Настройки программы при применении УСН	1	2 неделя обучения
2.2	Учет торговых операций	1,5	2 неделя обучения
2.3	Учет производства	1,5	2 неделя обучения
2.4	Расходы на оплату труда	1,5	2 неделя обучения
2.5	Прочие расходы при УСН	1	2 неделя обучения
2.6	Отчетность при УСН	1,5	2 неделя обучения
2.7	Разбор вопросов и популярных ошибок	1,5	2 неделя обучения
3	Итоговая аттестация	2	2 неделя обучения
	Итого	18	2 недели обучения

* Начало обучения по мере комплектования учебных групп. Учебные группы формируются в течение всего календарного года.

2.3. Рабочая программа учебных предметов

1. Теория

1.1. Понятие и особенности УСН.

Лекции

Понятие и особенности упрощенной системы налогообложения (УСН). От каких налогов освобождены налогоплательщики при УСН. Положительные и отрицательные стороны УСН. Условия начала (прекращения) применения УСН. Порядок перехода на УСН.

1.2. Выбор объекта обложения.

Лекции

Объекты налогообложения. Правила признания доходов и расходов. Требования к экономической обоснованности и документальному подтверждению расходов при УСН. Налоговые ставки. Выбор объекта налогообложения. Налоговый период. Отчетный период. Сроки уплаты налога и авансовых платежей при применении УСН.

1.3. Доходы и расходы

Лекции

Классификация доходов и расходов. Особенности (проблемы) признания отдельных видов расходов.

1.4. Налоговая база и расчет налога при УСН

Лекции

Порядок исчисления налоговой базы при УСН. Порядок расчета налога и авансовых платежей при применении УСН. Отражение налога, уплачиваемого при УСН в бухгалтерском учете. Налоговые вычеты.

1.5. Регистры налогового учета при УСН

Лекции

Налоговый учет при УСН. Отличия между налоговым и бухгалтерским учетом при УСН. Регистр налогового учета - Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН (КУДиР)

1.6. Декларация при УСН.

Лекции

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Представление налоговой декларации. Сроки представления налоговой декларации. Представление отчетности при утрате права на применение УСН. Штраф за нарушение срока сдачи декларации. Состав налоговой декларации. Общие требования и порядок заполнения налоговой декларации. Уточненная налоговая декларация. Режим налогообложения УСН-онлайн.

1.7. Промежуточная аттестация.

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. При проведении промежуточной аттестации используются оценочные материалы, установленные Приложением 1 настоящей программы.

2. Практика

2.1. Настройки программы при применении УСН.

Практические занятия

Общая настройка программы 1С: Бухгалтерия. Общие принципы организации налогового учёта при применении УСН в программе 1С: Бухгалтерии.

2.2. Учет торговых операций

Практические занятия

Поступление и реализация товаров. Учет расчетов с контрагентами. Анализ движений документов по регистрам налогового учета.

2.3. Учет производства

Практические занятия

Расходы на материалы. Нюансы приобретения через подотчетных лиц. Выпуск и реализация готовой продукции. Возврат аванса покупателю. Анализ движений документов по регистрам налогового учета.

2.4. Расходы на оплату труда

Практические занятия

Отражение расходов на заработную плату в налоговом учете. Отражение НДФЛ, страховых взносов и прочих удержаний.

2.5. Прочие расходы при УСН.

Отражение расходов на приобретение ОС. Аренда, расходы на услуги банка и ТМЦ, не принимаемые к НУ.

2.6 Отчетность при УСН

Практические занятия

Подготовка базы 1С к составлению отчетности. Формирование декларации по единому налогу при применении УСН. Проверка данных.

2.7. Разбор вопросов и популярных ошибок

Практические занятия, самостоятельная работа.

Популярные ошибки, которые допускают пользователи программы 1С: Бухгалтерия при ведении налогового учёта при УСН в 1С. Разбор популярных вопросов от обучающихся на практических примерах.

3. Итоговая аттестация

Итоговая аттестация проводится в форме зачета. При проведении итоговой аттестации используются оценочные материалы, установленные Приложением 2 настоящей программы

3.ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

3.1. Материально-технические условия реализации программы

Образовательная организация располагает на законном основании материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов учебной деятельности обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Рабочее место преподавателя, оборудованное персональным компьютером с необходимым программным обеспечением общего и профессионального назначения.

Обучение осуществляется через систему дистанционного обучения – образовательную платформу.

3.2. Организация образовательного процесса

Организация образовательного процесса осуществляется в соответствии с расписанием учебных занятий и календарным учебным графиком.

Режим занятий: учебная нагрузка устанавливается не более 8 часов в день.

Для всех видов учебных занятий 1 академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Форма обучения – заочная с применением исключительно электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Выбор методов обучения для каждого занятия определяется преподавателем в соответствии с составом и уровнем подготовленности обучающихся, степенью сложности излагаемого материала, наличием и состоянием учебного оборудования, технических средств обучения, продолжительностью проведения занятий.

Теоретические занятия проводятся с целью изучения нового учебного материала. Изложение материала необходимо вести в форме, доступной для понимания обучающихся, соблюдать единство терминологии, определений и условных обозначений. В ходе занятий преподаватель обязан соотносить новый материал с ранее изученным, дополнять основные положения примерами из практики, соблюдать логическую последовательность изложения.

Практические занятия и самостоятельная работа проводятся с целью закрепления теоретических знаний и выработки у обучающихся основных умений и навыков работы в ситуациях, максимально имитирующих реальные производственные процессы.

3.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Реализация образовательной программы обеспечивается педагогическими работниками, имеющими среднее профессиональное или высшее образование и отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам.

Педагогические работники имеют среднее профессиональное или высшее образование, соответствующее профилю преподаваемой темы.

Педагогические работники получают дополнительное профессиональное образование по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

3.4. Учебно-методическое обеспечение:

1. Налоговый кодекс РФ;
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
4. Федеральный закон от 24.07.1998 г. №125 «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
5. Приказом Росстата от 27.11.2019 № 711 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения N П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», N П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», N П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», N П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», N П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации»;
6. Федеральный закон от 29.12.2006 года N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ www.nalog.ru;
8. Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru;
9. Интернет-ресурс для бухгалтеров www.учетбеззабот.рф.

4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

При реализации образовательной программы оценка результатов освоения программы проводится в рамках текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся устанавливается образовательной организацией.

Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости осуществляется в ходе изучения тем соответствующих модулей.

Текущий контроль успеваемости проводится с целью получения оперативной информации о качестве усвоения обучающимися учебного материала, управления учебным процессом и совершенствования методики проведения занятий. Форма текущего контроля – опросы/ тестирование.

Критерии оценивания при проведении текущего контроля успеваемости: правильность ответа по содержанию занятия (учитывается количество и характер ошибок при ответе); рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели).

Промежуточная аттестация

Освоение образовательной программы сопровождается промежуточной аттестацией обучающихся, проводимой в форме, определенной учебным планом, и в порядке, установленном образовательной организацией.

Форма промежуточной аттестации – зачет в виде теста.

Промежуточная аттестация проводится после освоения отдельных учебных предметов образовательной программы в соответствии с календарным учебным графиком.

При проведении промежуточной аттестации применяются зачетная система оценки: «Зачтено»/«Не зачтено».

При проведении промежуточной аттестации используются оценочные материалы согласно Приложению 1.

Итоговая аттестация обучающихся

Освоение программы завершается итоговой аттестацией обучающихся в форме зачета. Зачет проводится в виде теста.

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Лицам, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из организации, осуществляющей образовательную деятельность, выдается справка об

обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

К итоговой аттестации допускаются лица, выполнившие требования, предусмотренные программой и успешно прошедшие все задания промежуточной аттестации, предусмотренные программой.

При проведении итоговой аттестации используются оценочные материалы согласно Приложению 2.

При проведении итоговой аттестации применяется зачетная система оценки: «Зачтено»/«Не зачтено».

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Методические указания по освоению программы

Вид учебных занятий	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин по видам учебных занятий
Лекции	Конспектирование лекций, работа с конспектом. В случае возникновения вопросов при прослушивании лекций обучающийся может задать вопрос в комментариях на образовательной платформе.
Практические занятия	Обучающемуся нужно внимательно просмотреть видео практического занятия и повторить алгоритм самостоятельно. В случае возникновения вопросов у обучающегося при выполнении практической работы преподавателем предоставляется обратная связь. Обратная связь, диалог, общение с обучающимися является неотъемлемой частью обучения. Обратная связь предоставляется по всем возникающим в ходе обучения вопросам через комментарии на образовательной платформе.
Самостоятельная работа	На образовательной платформе представлены тестовые и видеоматериалы для самостоятельного изучения. В случае возникновения вопросов при работе с материалами самостоятельной работы обучающийся может задать вопрос в комментариях на образовательной платформе.
Подготовка к промежуточной аттестации	Работа с конспектами лекций
Подготовка к итоговой аттестации	Работа с конспектами лекций, а также материалами практических занятий и самостоятельной подготовки

Промежуточная аттестация
(оценочные материалы промежуточной аттестации)

1. Кто может применять упрощенную систему налогообложения (УСН)?
 - а. Только индивидуальные предприниматели (ИП)
 - б. Только организации
 - в. Организации и ИП

2. Можно ли не вести бухгалтерский учет при применении УСН?
 - а. Да, можно
 - б. Нельзя, бухгалтерский учет обязателен для всех
 - в. Организации обязаны вести бухгалтерский учет, а ИП могут вести только налоговый учет

3. Можно ли совмещать УСН с другой системой налогообложения?
 - а. Да, можно совмещать УСН с ОСН
 - б. ИП может совмещать УСН и ПСН
 - в. УСН нельзя совмещать с другими системами налогообложения

4. Какой объект налогообложения может применяться при УСН?
 - а. Доходы
 - б. Доходы, уменьшенные на величину расходов
 - в. Возможны оба варианта

5. Организация на УСН провела реализацию товара контрагенту 30 июня, а оплату от него получила на расчетный счет 3 июля. Какая дата является датой получения дохода для целей налогового учета?
 - а. 30 июня – это доход 2 квартала
 - б. 3 июля – это доход 3 квартала
 - в. Зависит от правил, закрепленных в учетной политике организации

6. Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки товаров, реализация пока не состоялась. Является ли это поступление доходом для целей налогового учета при УСН?
 - а. Да, учитываем доход на дату поступления аванса
 - б. Нет, ждем отражения реализации
 - в. Зависит от правил, закрепленных в учетной политике организации

7. Какие ставки налога используются при УСН?

- а. 6% и 15%
- б. 8% и 20%
- в. Верны оба варианта, но они используются при разных условиях

8. В каком случае Налоговый кодекс РФ закрепляет использование ставки 8%?

- а. Если организация применяет УСН с объектом «Доходы минус расходы»
- б. Если организация применяет УСН с объектом «Доходы» и превысила установленные лимиты по доходам и/или численности сотрудников
- в. Такой ставки в Налоговом кодексе РФ не предусмотрено

9. Кому выгоднее применять УСН с объектом Доходы?

- а. Тем организациям, у которых низкие расходы и высокая рентабельность деятельности (например, аренда, услуги)
- б. Тем организациям, у которых высокие расходы и низкая рентабельность деятельности (например, производство, торговля)
- в. Этот режим выгоднее для всех, но не все имеют право его применять

10. При выполнении каких условий можно признать расходы на оплату труда?

- а. Зарплата начислена
- б. Зарплата выплачена
- в. Зарплата начислена и выплачена

11. При выполнении каких условий можно признать расходы на сырье и материалы?

- а. Материалы поступили
- б. Материалы поступили и оплачены
- в. Материалы поступили, оплачены и списаны в производство

12. При выполнении каких условий можно признать расходы на товары?

- а. Товары поступили и оплачены
- б. Товары поступили, оплачены и реализованы покупателю
- в. Товары поступили, оплачены, реализованы покупателю, получена оплата от покупателя

13. С какой периодичностью уплачиваются авансовые платежи при УСН?

- а. Ежеквартально

- б. Ежемесячно
- в. Один раз по итогам года

14. С какой периодичностью подается декларация по УСН?

- а. Ежеквартально
- б. Один раз по итогам года
- в. Зависит от выбранного объекта налогообложения

15. Если доходы организации в 3 квартале превысили установленный лимит в 150 млн рублей (*коэффициент-дефлятор), то с какого момента для расчета налога применяется повышенная ставка?

- а. С 3 квартала
- б. С начала года
- в. При таком превышении организация теряет право на применение УСН и переходит на ОСН

16. В какой срок должна быть сдана декларация по УСН?

- а. Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным
- б. Не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным
- в. Организации должны сдать декларацию не позднее 25 марта, а ИП – не позднее 25 апреля

17. Организация на УСН «Доходы» исчислила по итогам отчетного периода авансовый платеж по налогу в размере 200 тыс. рублей, но также в этом отчетном периоде были уплачены в пределах начисленных сумм 150 тыс. рублей страховых взносов за сотрудников. На какую сумму организация имеет право уменьшить авансовый платеж по налогу?

- а. На 150 тыс. рублей
- б. На 100 тыс. рублей
- в. Уменьшать налог на страховые взносы могут только ИП

18. ИП на УСН «Доходы» не производит выплаты физическим лицам (работает без сотрудников). На сколько процентов он может уменьшить налог и авансовые платежи, благодаря уплаченным страховым взносам?

- а. На 100%
- б. На 50%
- в. На 25%

19. ИП на УСН «Доходы» производит выплаты физическим лицам (работает с сотрудниками). На сколько процентов он может уменьшить налог и авансовые платежи, благодаря уплаченным страховым взносам?

- а. На 100%
- б. На 50%
- в. На 25%

20. В какой срок уплачивается налог при применении УСН по итогам налогового периода?

- а. Не позднее 28 марта года, следующего за отчетным
- б. Не позднее 28 апреля года, следующего за отчетным
- в. Организации должны заплатить налог не позднее 28 марта, а ИП – не позднее 28 апреля

Шкала прохождения теста (1 балл – 1 правильный ответ либо сумма при нескольких правильных ответов в одном вопросе):

«Зачет» выставляется, если общее количество баллов 10 и более.

«Незачет» выставляется, если количество баллов 9 и менее баллов

Итоговая аттестация
(оценочные материалы итоговой аттестации)

1. Как организован в программе в 1С: Бухгалтерия 3.0 налоговый учет при УСН?

- а. Ведется с использованием специальных регистров накопления
- б. Используется отдельный план счетов налогового учета
- в. Используется план счетов бухгалтерского учета, для этого у некоторых счетов предусмотрена галочка «НУ»

2. Где в 1С: Бухгалтерии настраиваются критерии признания расходов при УСН, которые применяет организация?

- а. Главное – Учетная политика
- б. Главное – Налоги и отчеты
- в. Администрирование – Параметры учета

3. В документах не отображаются счета учета, где нужно изменить настройку?

- а. Администрирование – Параметры учета
- б. Главное – Персональные настройки
- в. Главное - Функциональность

4. Материалы, приобретенные для собственных нужд, ошибочно отразили на 41 счете. В какой момент расходы на них попадут в КУДиР в 1С: Бухгалтерии?

- а. После поступления и оплаты
- б. После поступления, оплаты и реализации/списания
- в. Эти расходы вообще не попадут в КУДиР из-за ошибки

5. Получены документы от поставщика с выделенным НДС 20%. Нужно ли организации на УСН указывать ставку НДС при вводе в 1С документа поступления?

- а. Нет, можно указать ставку «Без НДС», т.к. организация не является плательщиком НДС
- б. Да, нужно указать ставку НДС 20% и установить галочку «НДС включать в стоимость»
- в. Возможные оба варианта

6. Может ли организация на УСН с объектом «Доходы минус расходы» списывать в 1С: Бухгалтерии МПЗ по средней стоимости?
- а. Да, такую настройку можно сделать в разделе Главное – Учетная политика
 - б. Да, такую настройку можно сделать в разделе Главное – Налоги и отчеты – УСН
 - в. Нет, только по ФИФО, т.к. нужно отслеживать оплату каждой партии
7. При формировании ОСВ в настройках отчета на вкладке «Показатели» нет возможности установить галочку «НУ» и проверить данные налогового учета. Где нужно включить эту настройку?
- а. Главное – Функциональность
 - б. Администрирование – Параметры учета
 - в. Нельзя посмотреть данные НУ при УСН в ОСВ, т.к. налоговый учет ведется на регистрах накопления
8. Организация перечислила предоплату поставщику за материалы. Сумма попала в КУДиР в колонку «Расходы всего», но не попала в колонку «Расходы». Верно ли это?
- а. Да, сумма попадет в колонку «Расходы» после ввода документа поступления
 - б. Нет, при УСН используется кассовый метод, поэтому аванс должен сразу учитываться в расходах
 - в. Зависит от настроек, указанных в разделе Главное – Налоги и отчеты
9. Отражена оплата и поступление материалов, в документе указан счет учета 10.01, но сумма не включаются в расходы в НУ. В чем может быть причина?
- а. Оплата отнесена на неверный договор, есть перекрестное сальдо на счете 60
 - б. В настройках в разделе Налоги и отчеты – УСН указано, что для учета в расходах материалы должны быть еще и списаны
 - в. Возможны обе причины, указанные в пунктах а и б
10. Отражена оплата и поступление товаров, в документе указан счет учета 41.01, но сумма не включается в расходы в НУ. Верно ли это?
- а. Нет, нужно искать ошибку
 - б. Да, для включения в расходы товары должны быть реализованы
 - в. Зависит от настроек в разделе Главное – Налоги и отчеты
11. Какого регистра накопления НЕ существует в 1С: Бухгалтерии?

- а. Расходы при УСН
- б. Доходы при УСН
- в. Расшифровка КУДиР

12. Как отразить в 1С: Бухгалтерии поступление услуг, не принимаемых к расходам в налоговом учете при УСН?

- а. В списании с расчетного счета, которым отражена оплата этих услуг, нужно указать, что расходы не принимаются к НУ
- б. В документе «Поступление (акт, УПД)» нужно указать, что расходы не принимаются к НУ
- в. После проведения документов нужно установить галочку ручной корректировки и обнулить суммы в проводках по регистрам

13. Может ли документ «Корректировка долга» регистрировать доходы в КУДиР?

- а. Да
- б. Нет, т.к. доходы возникают только при поступлении денег
- в. Зависит от настроек учетной политики организации

14. При отражении выпуска готовой продукции в 1С: Бухгалтерии, формируются ли какие-то записи в КУДиР? (расходы на материалы в организации учитываются при выполнении двух условий: поступление и оплата)

- а. Да, отражаются расходы
- б. Да, отражаются доходы от поступления готовой продукции на склад
- в. Никакие записи не формируются

15. Как в КУДиР отражается возврат денежных средств покупателю?

- а. Сумма проходит с минусом в колонке «Доходы»
- б. Сумма проходит с плюсом в колонке «Расходы»
- в. Вариант отражения в КУДиР зависит от выбранного объекта налогообложения

16. Какие операции должны быть проведены в 1С: Бухгалтерии для попадания расходов на страховые взносы в КУДиР?

- а. Проведено начисление зарплаты (начислены страховые взносы)
- б. Проведено начисление зарплаты (начислены страховые взносы), проведен платеж на ЕНС в счет оплаты страховых взносов

в. Проведено начисление зарплаты (начислены страховые взносы), проведен платеж на ЕНС в счет оплаты страховых взносов, выполнена операция «Зачет аванса по единому налогу» при закрытии месяца

17. Сотруднику нужно начислить премию, которая не принимается к расходам в НУ при УСН. Как это сделать?

а. В настройках вида начисления выбрать способ отражения в учете, где указано, что расходы не принимаются к НУ

б. При выплате премии указать в платежном документе, что расходы не принимаются к НУ

в. В документе начисления зарплаты указать, что расходы на премию не принимаются к НУ

18. После перечисления получателю сумма, удержанная по исполнительному листу, отражена в расходах в КУДиР. Верно ли это?

а. Нет, т.к. это расходы сотрудника, а не организации

б. Да, т.к. это часть зарплаты сотрудника, которая выплачивается другому получателю

в. Зависит от настроек учетной политики организации

19. После проведения документа «Начисление зарплаты» в расходы попала только сумма ранее выплаченного аванса. Верно ли это?

а. Да, для включения в расходы зарплата должна быть начислена и выплачена

б. Нет, нужно искать ошибку

в. Зависит от настроек учетной политики организации

20. Сотруднику выдали 5000 руб. на приобретение материалов. Поставщик предоставил документы на 5500 руб., сотрудник оплатил перерасход из своих средств. Какую сумму включаем в КУДиР?

а. 5500 рублей, т.к. материалы поступили и полностью оплачены поставщику

б. 5000 рублей, т.к. за счет средств организации оплачена именно эта сумма

в. Расходы на материалы мы имеем право включить в КУДиР только после их списания в производство

21. Кто может применять упрощенную систему налогообложения (УСН)?

а. Только индивидуальные предприниматели (ИП)

б. Только организации

в. Организации и ИП

22. Можно ли не вести бухгалтерский учет при применении УСН?

- а. Да, можно
- б. Нельзя, бухгалтерский учет обязателен для всех
- в. Организации обязаны вести бухгалтерский учет, а ИП могут вести только налоговый учет

23. Можно ли совмещать УСН с другой системой налогообложения?

- а. Да, можно совмещать УСН с ОСН
- б. ИП может совмещать УСН и ПСН
- в. УСН нельзя совмещать с другими системами налогообложения

24. Какой объект налогообложения может применяться при УСН?

- а. Доходы
- б. Доходы, уменьшенные на величину расходов
- в. Возможны оба варианта

25. Организация на УСН провела реализацию товара контрагенту 30 июня, а оплату от него получила на расчетный счет 3 июля. Какая дата является датой получения дохода для целей налогового учета?

- а. 30 июня – это доход 2 квартала
- б. 3 июля – это доход 3 квартала
- в. Зависит от правил, закрепленных в учетной политике организации

26. Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки товаров, реализация пока не состоялась. Является ли это поступление доходом для целей налогового учета при УСН?

- а. Да, учитываем доход на дату поступления аванса
- б. Нет, ждем отражения реализации
- в. Зависит от правил, закрепленных в учетной политике организации

27. Какие ставки налога используются при УСН?

- а. 6% и 15%
- б. 8% и 20%
- в. Верны оба варианта, но они используются при разных условиях

28. В каком случае Налоговый кодекс РФ закрепляет использование ставки 8%?

- а. Если организация применяет УСН с объектом «Доходы минус расходы»
- б. Если организация применяет УСН с объектом «Доходы» и превысила установленные лимиты по доходам и/или численности сотрудников
- в. Такой ставки в Налоговом кодексе РФ не предусмотрено

29. Кому выгоднее применять УСН с объектом Доходы?

- а. Тем организациям, у которых низкие расходы и высокая рентабельность деятельности (например, аренда, услуги)
- б. Тем организациям, у которых высокие расходы и низкая рентабельность деятельности (например, производство, торговля)
- в. Этот режим выгоднее для всех, но не все имеют право его применять

30. При выполнении каких условий можно признать расходы на оплату труда?

- а. Зарплата начислена
- б. Зарплата выплачена
- в. Зарплата начислена и выплачена

31. При выполнении каких условий можно признать расходы на сырье и материалы?

- а. Материалы поступили
- б. Материалы поступили и оплачены
- в. Материалы поступили, оплачены и списаны в производство

32. При выполнении каких условий можно признать расходы на товары?

- а. Товары поступили и оплачены
- б. Товары поступили, оплачены и реализованы покупателю
- в. Товары поступили, оплачены, реализованы покупателю, получена оплата от покупателя

33. С какой периодичностью уплачиваются авансовые платежи при УСН?

- а. Ежеквартально
- б. Ежемесячно
- в. Один раз по итогам года

34. С какой периодичностью подается декларация по УСН?

- а. Ежеквартально
- б. Один раз по итогам года
- в. Зависит от выбранного объекта налогообложения

35. Если доходы организации в 3 квартале превысили установленный лимит в 150 млн рублей (*коэффициент-дефлятор), то с какого момента для расчета налога применяется повышенная ставка?

- а. с 3 квартала
- б. С начала года
- в. При таком превышении организация теряет право на применение УСН и переходит на ОСН

36. В какой срок должна быть сдана декларация по УСН?

- а. Не позднее 25 марта года, следующего за отчетным
- б. Не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным
- в. Организации должны сдать декларацию не позднее 25 марта, а ИП – не позднее 25 апреля

37. Организация на УСН «Доходы» исчислила по итогам отчетного периода авансовый платеж по налогу в размере 200 тыс. рублей, но также в этом отчетном периоде были уплачены в пределах начисленных сумм 150 тыс. рублей страховых взносов за сотрудников. На какую сумму организация имеет право уменьшить авансовый платеж по налогу?

- а. На 150 тыс. рублей
- б. На 100 тыс. рублей
- в. Уменьшать налог на страховые взносы могут только ИП

38. ИП на УСН «Доходы» не производит выплаты физическим лицам (работает без сотрудников). На сколько процентов он может уменьшить налог и авансовые платежи, благодаря уплаченным страховым взносам?

- а. На 100%
- б. На 50%
- в. На 25%

39. ИП на УСН «Доходы» производит выплаты физическим лицам (работает с сотрудниками). На сколько процентов он может уменьшить налог и авансовые платежи, благодаря уплаченным страховым взносам?

- а. На 100%
- б. На 50%
- в. На 25%

40. В какой срок уплачивается налог при применении УСН по итогам налогового периода?

- а. Не позднее 28 марта года, следующего за отчетным
- б. Не позднее 28 апреля года, следующего за отчетным

в. Организации должны заплатить налог не позднее 28 марта, а ИП – не позднее 28 апреля

Шкала прохождения теста (1 балл – 1 правильный ответ либо сумма при нескольких правильных ответов в одном вопросе):

«Зачет» выставляется, если общее количество баллов 20 и более.

«Незачет» выставляется, если количество баллов 19 и менее баллов