

Общество с ограниченной ответственностью
«Учёт без забот»

Учебный центр ООО «Учёт без забот»

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «Учёт без забот»
_____ О.В. Шулова
«09» января 2024 г.

М.П.

Дополнительная профессиональная программа

программа повышения квалификации
«НДС: от понятия до декларации»

(18 часов)

г. Барнаул
2024 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	3
1.5	Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимые для освоения программы	4
1.6	Трудоемкость обучения	4
1.7	Форма обучения	4
1.8	Документ о квалификации	5
2	СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ	6
2.1	Учебный план	6
2.2	Календарный учебный график	8
2.3	Рабочая программа учебных предметов	9
3	ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	12
3.1	Материально-технические условия реализации программы	12
3.2	Организация образовательного процесса	12
3.3	Кадровое обеспечение образовательного процесса	12
3.4	Учебно-методическое обеспечение	14
4	ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ	15
5	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ	17
	Приложения (оценочные материалы)	18

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации дополнительной профессиональной программы – программы повышения квалификации «НДС: от понятия до декларации» (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 учета 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 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 НДС.

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 «НДС: от понятия до декларации»	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 регламентированную отчетность по НДС
	ПК 2	Способен осуществлять ведение налогового учета и составление регламентированной отчетности по НДС

1.4.2. Планируемые результаты освоения программы:

Обучающийся по результатам освоения программы должен:

Знать:

- нормативную базу, касающуюся НДС;
- правила определения налоговой базы по НДС;
- порядок документального оформления расчетов;
- основные виды налоговых вычетов по НДС и условия их применения;
- порядок восстановления НДС;
- порядок заполнения декларации по НДС;
- общие требования ФНС к заполнению декларации.

Уметь:

- настраивать программу 1С: Бухгалтерия для расчета НДС;
- применять вычет для уменьшения НДС;
- восстанавливать и списывать НДС;
- формировать и проверять декларацию по НДС,

Владеть навыками:

- составления регламентированной отчетности по НДС;
- ведения налогового учета и составления налоговой отчетности по НДС.

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 и налогового учета.

1.6. Трудоемкость обучения

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

1.7. Форма обучения

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

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	7	6				
1.1	Основные понятия. Экономическая природа НДС.	1	1				
1.2.1	Общие правила определения налоговой базы по НДС. Расчет суммы НДС.	1	1				
1.2.2	Документальное оформление расчетов по НДС.	0,5	0,5				
1.2.3	Требования к оформлению счетов-фактур и правила их заполнения.	0,5	0,5				
1.3	Общие правила налогового вычета по НДС. Виды налоговых вычетов по НДС.	1	1				
1.4	Восстановление НДС. НДС при возврате товаров и авансов.	0,5	0,5				
1.5	Заполнение и проверка налоговой декларации	1,5	1,5				
1.6	Промежуточная аттестация	1				1	Зачет
2	Практика	9		7,5			
2.1	Основные настройки 1С: Бухгалтерии.	1		1			
2.2	НДС с реализации, НДС с авансов, НДС при безвозмездной передаче. Отражение факта корректировки реализации в программе 1С.	1,5		1,5			
2.3	Вычет НДС при поступлении материалов, услуг, основных средств, уплате аванса.	1		1			
2.4	Восстановление НДС, возвраты, списание НДС.	1		1			

2.5	Подготовка базы 1С к составлению отчетности по НДС. Заполнение и проверка налоговой декларации.	3		3			
2.6	Разбор вопросов и популярных ошибок.	1,5			1,5		
3	Итоговая аттестация	2				2	Зачет
	Итого	18	6	7,5	1,5	3	

2.2. Календарный учебный график*

№ п.п.	Наименование учебных предметов	Количество часов	Период обучения/недели
1	Теория	7	X
1.1	Основные понятия. Экономическая природа НДС.	1	1 неделя обучения
1.2.1	Общие правила определения налоговой базы по НДС. Расчет суммы НДС.	1	1 неделя обучения
1.2.2	Документальное оформление расчетов по НДС.	0,5	1 неделя обучения
1.2.3	Требования к оформлению счетов-фактур и правила их заполнения.	0,5	1 неделя обучения
1.3	Общие правила налогового вычета по НДС. Виды налоговых вычетов по НДС.	1	1 неделя обучения
1.4	Восстановление НДС. НДС при возврате товаров и авансов.	0,5	1 неделя обучения
1.5	Заполнение и проверка налоговой декларации.	1,5	1 неделя обучения
1.6	Промежуточная аттестация.	1	1 неделя обучения
2	Практика	9	2 неделя обучения
2.1	Основные настройки 1С: Бухгалтерии.	1	2 неделя обучения
2.2	НДС с реализации, НДС с авансов, НДС при безвозмездной передаче. Отражение факта корректировки реализации в программе 1С.	1,5	2 неделя обучения
2.3	Вычет НДС при поступлении материалов, услуг, основных средств, уплате аванса.	1	2 неделя обучения
2.4	Восстановление НДС, возвраты, списание НДС.	1	2 неделя обучения
2.5	Подготовка базы 1С к составлению отчетности по НДС. Заполнение и проверка декларации по НДС.	3	2 неделя обучения
2.6	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. Основные понятия. Экономическая природа НДС

Лекции

Понятие и функции НДС. Налогоплательщики НДС. Освобождение от уплаты НДС. Объект налогообложения НДС. Налоговый период и уплата НДС. Налоговые ставки НДС. Экономическая природа НДС.

1.2.1. Общие правила определения налоговой базы по НДС. Расчет суммы НДС.

Лекции

Порядок и момент определения налоговой базы по НДС: при реализации товаров и услуг, при получении предоплаты (авансов), при выполнении СМР для собственных нужд, при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд, при исполнении функций налогового агента. Отражение НДС в бухгалтерском учете.

1.2.2. Документальное оформление расчетов по НДС.

Лекции

Общий порядок документального оформления расчетов и правила их заполнения. Основные формы документарного оформления расчетов по НДС (счет-фактура, авансовый счет-фактура, корректировочный счет-фактура, исправленный счет-фактура, универсальный передаточный документ).

1.2.3. Требования к оформлению счетов-фактур и правила их заполнения.

Лекции

Обязательные требования к оформлению счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) и правила заполнения. Ошибки в счетах-фактурах. Основные требования к оформлению УПД. Исправление ошибок в счетах-фактурах (УПД) (в том числе в корректировочных).

1.3. Общие правила налогового вычета по НДС. Виды налоговых вычетов по НДС.

Лекции

Виды налоговых вычетов по НДС. Правила и условия их применения. Документы, подтверждающие право на налоговый вычет по НДС. Причины отказа налоговыми органами принятия «входного» НДС к вычету. Отражение налогового вычета по НДС в бухгалтерском учете.

1.4. Восстановление НДС. НДС при возврате товаров и авансов.

Лекции

Восстановление НДС (с перечисленного поставщику аванса, при передаче имущества в уставный капитал, при использовании имущества в необлагаемых НДС операциях, при переходе на специальные налоговые режимы, при уменьшении стоимости или количества товаров, при получении субсидий, при получении освобождения от НДС ст. 145 НК РФ, по основным средствам). Отражение в бухгалтерском учете суммы восстановленного НДС. НДС при возврате товара как со стороны покупателя, так и со стороны продавца. Возврат товара в случаях, не предусмотренных Гражданским кодексом РФ

1.5. Заполнение и проверка налоговой декларации.

Лекции

Налоговая декларация по НДС. Общие требования ФНС к заполнению декларации. Уточненная декларация по НДС. Нулевая декларация по НДС.

При проведении промежуточной аттестации используются оценочные материалы, установленные Приложением 1 настоящей программы.

2. Практика

2.1. Основные настройки 1С: Бухгалтерии.

Практические занятия

Общие настройки программы 1С: Бухгалтерия (настройки, связанные с внешним видом программного продукта). Специальные настройки программы для учета НДС.

2.2. НДС с реализации, НДС с авансов, НДС при безвозмездной передаче. Отражение факта корректировки реализации в программе 1С.

Практические занятия

Операции, в ходе которых происходит начисление НДС (реализация товаров, готовой продукции, услуг, получение предоплаты от покупателя, безвозмездная передача). Корректировка реализации (счет-фактура, УПД) и отражение ее в 1С: Бухгалтерии.

2.3. Вычет НДС при поступлении материалов, услуг, основных средств, уплате аванса.

Практические занятия

Основные моменты уменьшения НДС за счет вычета. Особенности отражения в программе 1С.

2.4. Восстановление НДС, возвраты, списание НДС.

Практические занятия

Восстановление НДС с авансов, уплаченных поставщику. Восстановление НДС при использовании ТМЦ в деятельности, необлагаемой НДС. Восстановление НДС в случае корректировки поступления в сторону

уменьшения. Отражение возврата НДС и основные особенности. Отражение списания НДС. Особенности списания НДС со счета 76 АВ.

2.5. Подготовка базы 1С к составлению отчетности по НДС. Заполнение и проверка декларации по НДС.

Практические занятия

Алгоритм подготовки базы для составления отчетности. Регламентные операции по НДС и экспресс-проверка. Формирование отчетности по НДС. Заполнение и проверка декларации по НДС.

2.6. Разбор вопросов и популярных ошибок.

Практические занятия, самостоятельная работа.

Популярные ошибки, которые допускают пользователи программы 1С: Бухгалтерия при составлении отчетности и заполнении декларации по НДС. Разбор 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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011;
3. Определение Конституционного Суда РФ от 09.06.2005 г. №287-О;
4. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 3 июля 2018 г. №03-07-11/45885;
5. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 октября 2016 г. № 03-07-11/59833;
6. Письмо Минфина России от 03.12.2015 N 03-03-06/70541;
7. Письмо Минфина России от 15 октября 2018 г. № 03-07-11/58969;
8. Письмо Минфина России от 28.08.2017 N 03-07-11/55118;
9. Письмо ФНС России от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@;
10. Письмо ФНС России от 19.08.2021 г. №ЕА-4-15/11700@;
11. Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@;
12. Письмо ФНС России от 28.06.2021 г. № ЕА-4-15/9015@;
13. Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 07.07.2015 N Ф04-21288/2015 по делу N А75-5613/2014;
14. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 №33;
15. Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
16. Постановление Правительства РФ от 28 июля 2006 г. № 468;
17. Приказ Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»;
18. Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость»;
19. Приказ ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;
20. Интернет-ресурс для бухгалтеров www.учетбеззабот.рф
21. Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru;
22. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ www.nalog.ru

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 применяется 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. Какие операции признаются объектом обложения НДС?
 - а. реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав на территории РФ
 - б. передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе
 - в. строительно-монтажные работы для собственного потребления
 - г. верны все варианты

2. Что является налоговым периодом по НДС?
 - а. месяц
 - б. квартал
 - в. календарный год

3. Какие ставки НДС действуют на территории РФ для организаций и ИП на ОСНО?
 - а. только 20%
 - б. только 20% и 10%
 - в. 20%, 10%, 0%

4. В каких случаях применяется расчетная ставка НДС? (например, 20/120)
 - а. при получении предоплаты/частичной оплаты от покупателя
 - б. при удержании налога налоговыми агентами
 - в. верны оба варианта

5. На какую дату определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг)?
 - а. на день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг
 - б. на день полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг
 - в. на наиболее раннюю из перечисленных дат

6. По какой ставке нужно рассчитать НДС с аванса, если товары, работы, услуги, с которыми связано получение аванса, облагаются по ставке 10%?
 - а. 10/110
 - б. 20/120
 - в. НДС с аванса в этом случае не уплачивается

7. Какая проводка должна быть сформирована для начисления НДС при реализации товаров (работ, услуг)?
 - а. Дт 90.03 Кт 68.02

б. Дт 19.05 Кт 68.02

в. Дт 91.02 Кт 68.02

8. Какая проводка должна быть сформирована для начисления НДС при получении предоплаты от покупателя?

а. Дт 76.ВА Кт 68.02

б. Дт 76.АВ Кт 68.02

в. Дт 68.02 Кт 76.АВ

9. Какой документ выставляется при изменении стоимости отгруженных товаров, если стороны договорились об изменении цены?

а. корректировочный счет-фактура

б. исправленный счет-фактура

в. УПД

10. Какой документ выставляется в случае обнаружения ошибки в первичном счете-фактуре?

а. корректировочный счет-фактура

б. исправленный счет-фактура

в. УПД

11. Можно ли при получении предоплаты выставить покупателю УПД вместо счета-фактуры на аванс?

а. да

б. нет

в. зависит от условий договора с покупателем и учетной политики организации

12. В течение какого времени может быть заявлен вычет по НДС при приобретении товаров (работ, услуг)?

а. в течение квартала

б. в течение 1 года

в. в течение 3 лет

13. Можно ли переносить на следующий налоговый период вычет по НДС, исчисленному налогоплательщиком с полученной от покупателя предоплаты?

а. нет

б. да, в течение 1 года

в. да, в течение 3 лет

14. Можно ли предъявить НДС к вычету, если товары (работы, услуги), к которым он относится, не оплачены поставщику?

а. да

б. нет

в. зависит от правил, закрепленных в учетной политике организации

15. Обязан ли покупатель принимать к вычету НДС, исчисленный с предоплаты поставщику, если поставщик предоставил счет-фактуру на аванс?

а. да, все первичные документы должны быть отражены в учете

б. может принять, но не обязан

в. НДС с аванса поставщику нельзя принять к вычету

16. Какой счет используется для учета НДС по приобретенным материально-производственным запасам?

а. 19.01

б. 19.03

в. 19.04

17. Если входной НДС по товарам, изначально приобретенным для реализации с НДС, был принят к вычету, а товары затем использовали в операциях, не подлежащих налогообложению НДС, то

а. НДС, ранее принятый к вычету, нужно восстановить

б. НДС нужно включить в стоимость товаров

в. ничего дополнительно делать не нужно, т.к. есть документы на входящий НДС

18. Какой проводкой отражается восстановление суммы НДС, ранее принятой к вычету с аванса, перечисленного поставщику?

а. Дт 76.АВ Кт 68.02

б. Дт 76.ВА Кт 68.02

в. Дт 91.02 Кт 68.02

19. Кто выставляет корректировочный счет-фактуру при возврате товара?

а. покупатель

б. поставщик

в. зависит от условий договора

20. Можно ли сдавать декларацию по НДС на бумажном носителе?

а. нет

б. да, если численность сотрудников организации не более 10 человек

в. да, если численность сотрудников организации не более 20 человек

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 по НДС?

- 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 находятся основные настройки подсистемы учета НДС?

- а. Главное – Учётная политика
- б. Главное – Налоги и отчёты
- в. Администрирование – Параметры учёта

3. Какой документ в 1С: Бухгалтерии формирует проводку по начислению НДС с реализации (Дт 90.03 Кт 68.02)?

- а. Реализация (акты, накладные, УПД)
- б. Счет-фактура выданный
- в. Формирование записей книги продаж

4. Формирует ли документ «Счет-фактура выданный на аванс» проводку по счетам бухгалтерского учета?

- а. нет, только по регистру «НДС продажи»
- б. да
- в. зависит от настроек программы

5. Если в счете-фактуре указана ставка НДС 20/120, то

- а. это счет-фактура на аванс
- б. это счет-фактура на реализацию, но в документе была выбрана настройка «НДС в сумме»
- в. при выборе ставки была допущена ошибка

6. Какой вид операции нужно выбрать в документе «Корректировка реализации», если была допущена ошибка при оформлении первичного документа?

- а. Корректировка по согласованию сторон
- б. Исправление в первичных документах
- в. Исправление собственной ошибки

7. Данные какого регистра используются для заполнения Раздела 8 декларации по НДС (книга покупок)?

- а. НДС предъявленный
- б. НДС к вычету
- в. НДС покупки

8. Как в 1С: Бухгалтерии перенести вычет по приобретенным товарам (работам, услугам) на следующий налоговый период?

- а. снять в счете-фактуре галочку «Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения»
- б. отменить проведение счета-фактуры
- в. такая возможность не автоматизирована в 1С

9. Какой отчет позволит увидеть по конкретному контрагенту сальдо и обороты сразу же по всем счетам учета?

- а. ОСВ
- б. Анализ счета
- в. Анализ субконто

10. Какой документ формирует проводку по вычету НДС при приобретении основных средств (Дт 68.02 Кт 19.01)?

- а. Поступление основных средств
- б. Счет-фактура полученный
- в. Формирование записей книги покупок

11. Каким документом производится восстановление НДС, ранее принятого к вычету с аванса поставщику?

- а. Восстановление НДС
- б. Формирование записей книги продаж
- в. Формирование записей книги покупок

12. В каком из перечисленных случаев НЕ нужно восстанавливать входящий НДС, ранее принятый к вычету?

- а. Корректировка поступления в сторону уменьшения НДС

- б. Использование товаров в деятельности, не облагаемой НДС
- в. Реализация товаров по ставке НДС 0%

13. Что нужно сделать с НДС, который был выделен на 19 счет, но в течение 3 последующих лет не был принят к вычету?

- а. списать на счет 91.02 документом «Списание НДС»
- в. списать на счет 68.02 документом «Формирование записей книги покупок»
- б. списать на счет 91.02 операцией, введенной вручную

14. Является ли ошибкой ситуация, когда аванс от покупателя, отраженный на счете 62.02, был зачтен в полной сумме, но на счете 76.АВ после закрытия периода осталось сальдо по данному документу?

- а. нет, этот НДС можно предъявить к вычету в течение 3 лет
- б. да, это ошибка
- в. зависит от настроек регистрации счетов-фактур на аванс

15. Почему ручная корректировка проводок документов в 1С крайне не рекомендуется?

- а. изменения должны затрагивать не только счета бухгалтерского учета, но и регистры накопления, а такую корректировку сложно провести без специальных знаний
- б. при групповом перепроведении 1С пропускает документы с корректировками, проводки по взаиморасчетам не будут актуализированы
- в. верны оба ответа

16. Если запустить обработку регистрации счетов-фактур на аванс повторно, то будут ли документы выписаны второй раз?

- а. нет, программа создаст только недостающие документы
- б. да, нужно будет проверить и удалить лишнее
- в. зависит от настроек регистрации счетов-фактур на аванс

17. На основании каких документов может быть сформирован счет-фактура на аванс?

- а. Поступление на расчетный счет
- б. Корректировка реализации
- в. верны оба ответа

18. Может ли на 19 счете быть сальдо по состоянию на конец налогового периода?

- а. да
- б. нет
- в. зависит от настроек плана счетов и состава субконто

19. В каком разделе декларации по НДС содержится вся основная информация о расчете суммы налога по ставкам 10% и 20% (исчисленный НДС и вычеты)?

- а. Раздел 1
- б. Раздел 3
- в. Раздел 9

20. Анализ какого счета рекомендуется формировать для проверки декларации по НДС?

- а. 90.03
- б. 19
- в. 68.02

21. Какие операции признаются объектом обложения НДС?

- а. реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав на территории РФ
- б. передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе
- в. строительно-монтажные работы для собственного потребления
- г. верны все варианты

22. Что является налоговым периодом по НДС?

- а. месяц
- б. квартал
- в. календарный год

23. Какие ставки НДС действуют на территории РФ для организаций и ИП на ОСНО?

- а. только 20%
- б. только 20% и 10%
- в. 20%, 10%, 0%

24. В каких случаях применяется расчетная ставка НДС? (например, 20/120)

- а. при получении предоплаты/частичной оплаты от покупателя
- б. при удержании налога налоговыми агентами
- в. верны оба варианта

25. На какую дату определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг)?

- а. на день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг
- б. на день полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг
- в. на наиболее раннюю из перечисленных дат

26. По какой ставке нужно рассчитать НДС с аванса, если товары, работы, услуги, с которыми связано получение аванса, облагаются по ставке 10%?

- а. 10/110
- б. 20/120
- в. НДС с аванса в этом случае не уплачивается

27. Какая проводка должна быть сформирована для начисления НДС при реализации товаров (работ, услуг)?

- а. Дт 90.03 Кт 68.02
- б. Дт 19.05 Кт 68.02
- в. Дт 91.02 Кт 68.02

28. Какая проводка должна быть сформирована для начисления НДС при получении предоплаты от покупателя?

- а. Дт 76.ВА Кт 68.02
- б. Дт 76.АВ Кт 68.02
- в. Дт 68.02 Кт 76.АВ

29. Какой документ выставляется при изменении стоимости отгруженных товаров, если стороны договорились об изменении цены?

- а. корректировочный счет-фактура
- б. исправленный счет-фактура
- в. УПД

30. Какой документ выставляется в случае обнаружения ошибки в первичном счете-фактуре?

- а. корректировочный счет-фактура
- б. исправленный счет-фактура
- в. УПД

31. Можно ли при получении предоплаты выставить покупателю УПД вместо счета-фактуры на аванс?

- а. да
- б. нет
- в. зависит от условий договора с покупателем и учетной политики организации

32. В течение какого времени может быть заявлен вычет по НДС при приобретении товаров (работ, услуг)?

- а. в течение квартала
- б. в течение 1 года
- в. в течение 3 лет

33. Можно ли переносить на следующий налоговый период вычет по НДС, исчисленному налогоплательщиком с полученной от покупателя предоплаты?

- а. нет
- б. да, в течение 1 года
- в. да, в течение 3 лет

34. Можно ли предъявить НДС к вычету, если товары (работы, услуги), к которым он относится, не оплачены поставщику?

- а. да
- б. нет
- в. зависит от правил, закрепленных в учетной политике организации

35. Обязан ли покупатель принимать к вычету НДС, исчисленный с предоплаты поставщику, если поставщик предоставил счет-фактуру на аванс?

- а. да, все первичные документы должны быть отражены в учете
- б. может принять, но не обязан
- в. НДС с аванса поставщику нельзя принять к вычету

36. Какой счет используется для учета НДС по приобретенным материально-производственным запасам?

- а. 19.01
- б. 19.03
- в. 19.04

37. Если входной НДС по товарам, изначально приобретенным для реализации с НДС, был принят к вычету, а товары затем использовали в операциях, не подлежащих налогообложению НДС, то

- а. НДС, ранее принятый к вычету, нужно восстановить
- б. НДС нужно включить в стоимость товаров
- в. ничего дополнительно делать не нужно, т.к. есть документы на входящий НДС

38. Какой проводкой отражается восстановление суммы НДС, ранее принятой к вычету с аванса, перечисленного поставщику?

- а. Дт 76.АВ Кт 68.02
- б. Дт 76.ВА Кт 68.02
- в. Дт 91.02 Кт 68.02

39. Кто выставляет корректировочный счет-фактуру при возврате товара?
- а. покупатель
 - б. поставщик
 - в. зависит от условий договора

40. Можно ли сдавать декларацию по НДС на бумажном носителе?
- а. нет
 - б. да, если численность сотрудников организации не более 10 человек
 - в. да, если численность сотрудников организации не более 20 человек

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