

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Учёт без забот»

Учебный центр ООО «Учёт без забот»

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
ООО «Учёт без забот»  
\_\_\_\_\_ О.В. Шулова  
«24» января 2025 г.

М.П.

Дополнительная профессиональная программа

Программа повышения квалификации  
«НДС при УСН на практических примерах в 1С: Бухгалтерии»  
(18 часов)

г. Барнаул  
2025 г.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1</b>	<b>ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ</b>	<b>3</b>
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	5
1.6	Трудоемкость обучения	5
1.7	Форма обучения	5
1.8	Документ о квалификации	5
<b>2</b>	<b>СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ</b>	<b>6</b>
2.1	Учебный план	6
2.2	Календарный учебный график	8
2.3	Рабочая программа учебных предметов	9
<b>3</b>	<b>ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ</b>	<b>12</b>
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	13
<b>4</b>	<b>ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ</b>	<b>15</b>
<b>5</b>	<b>МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ</b>	<b>17</b>
	Приложения (оценочные материалы)	18

## **1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ**

### **1.1. Цель реализации программы**

Целью реализации дополнительной профессиональной программы – программы повышения квалификации «НДС при УСН на практических примерах в 1С: Бухгалтерии» (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 бухгалтерского учета, исчисления и уплаты НДС, заполнения и проверки декларации по НДС при УСН 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»;

Постановление Правительства РФ от 11.10.2023 № 1678 «Об утверждении правил 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: настройка базы 1С: Бухгалтерия, документальное оформление операций по НДС и отражение их в учете, отражение налоговых вычетов, корректировка, возвраты, и восстановление НДС, заполнение и проверка декларации по НДС при УСН.

б) в рамках освоения программы обучающиеся готовятся к *виду профессиональной деятельности*: ведение и отражение операций по НДС при УСН в 1С: Бухгалтерия, отражение налоговых вычетов, восстановление НДС, заполнение и проверка декларации по НДС при УСН.

**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 при УСН на практических примерах в 1С: Бухгалтерии»	(А) Ведение бухгалтерского учета	5
	(В) Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	6

#### 1.4. Требование 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
Порядок исчисления и уплаты НДС при УСН, заполнение и проверка декларации по НДС	ПК 1	Способен исчислять, возмещать НДС, заполнять и проверять декларацию по НДС при УСН.

1.4.2. Планируемые результаты освоения программы:

**Обучающийся по результатам освоения программы должен:**

**Знать:**

- первоначальные настройки 1С: Бухгалтерии;
- общие понятия, ставки НДС;
- порядок освобождения от НДС;
- документальное оформление операций по НДС;
- отражение налоговых вычетов в учете и порядок восстановления НДС;
- порядок заполнения и составления деклараций по НДС.

**Уметь:**

- настраивать программу 1С: Бухгалтерия для ведения учета;
- отражать операции по НДС в программе;
- применять вычеты;
- восстанавливать НДС;
- заполнять и проверять декларацию по НДС при УСН.

**Владеть навыками:**

- отражения операций по НДС;
- применения вычетов;
- восстановления НДС;
- заполнения и проверки декларации 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 квалификации<sup>1</sup>.

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

### **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.

---

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

## 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	Общие понятия, освобождение от НДС, ставки	1	1				
1.2	Налоговая база, исходящий НДС, отражение в бухучете	1	1				
1.3	Документальное оформление, книга продаж	0,5	0,5				
1.4	Налоговые вычеты, книга покупок, отражение в бухучете вычетов	1	1				
1.5	Восстановление НДС	0,5	0,5				
1.6	Возврат товаров, действия поставщика на УСН и покупателя на УСН	0,5	0,5				
1.7	Переходный период	0,5	0,5				
1.8	Декларация по НДС при УСН	0,5	0,5				
1.9	Промежуточная аттестация	1				1	Зачет
2	Практика	11,5		8,5			
2.1	Настройки 1С: Бухгалтерии	1		1			
2.2	Реализация оптовым покупателям	1		1			
2.3	НДС с авансов	1		1			
2.4	Реализация в розницу	0,5		0,5			
2.5	Вычет НДС по ТМЦ и услугам. Вычет НДС по ОС и авансам	1		1			
2.6	Корректировки и возвраты	0,5		0,5			
2.7	Восстановление НДС	0,5		0,5			

2.8	Переходный период на практических примерах в 1С	1		1			
2.9	Подготовка базы 1С к составлению отчетности и регламентные операции по НДС	1		1			
2.10	Заполнение и проверка декларации по НДС	1		1			
3	Разбор популярных ошибок	1			1		
4	Итоговая аттестация	2				2	Зачет
	Итого	18	5,5	8,5	1	3	

## 2.2. Календарный учебный график\*

№ п.п.	Наименование учебных предметов	Количество часов	Период обучения/недели
1	Теория	6,5	
1.1	Общие понятия, освобождение от НДС, ставки	1	1 неделя обучения
1.2	Налоговая база, исходящий НДС, отражение в бухучете	1	1 неделя обучения
1.3	Документальное оформление, книга продаж	0,5	1 неделя обучения
1.4	Налоговые вычеты, книга покупок, отражение в бухучете вычетов	1	1 неделя обучения
1.5	Восстановление НДС.	0,5	1 неделя обучения
1.6	Возврат товаров, действия поставщика на УСН и покупателя на УСН	0,5	1 неделя обучения
1.7	Переходный период	0,5	1 неделя обучения
1.8	Декларация по НДС при УСН	0,5	1 неделя обучения
1.9	Промежуточная аттестация	1	1 неделя обучения
2	Практика	8,5	
2.1	Настройки 1С: Бухгалтерии	1	2 неделя обучения
2.2	Реализация оптовым покупателям	1	2 неделя обучения
2.3	НДС с авансов	1	2 неделя обучения
2.4	Реализация в розницу	0,5	2 неделя обучения
2.5	Вычет НДС по ТМЦ и услугам. Вычет НДС по ОС и авансам	1	2 неделя обучения
2.6	Корректировки и возвраты	0,5	2 неделя обучения
2.7	Восстановление НДС	0,5	2 неделя обучения
2.8	Переходный период на практических примерах в 1С	1	2 неделя обучения
2.9	Подготовка базы 1С к составлению отчетности и регламентные операции по НДС	1	2 неделя обучения
2.10	Заполнение и проверка декларации по НДС	1	2 неделя обучения
3	Разбор популярных ошибок	1	2 неделя обучения
4	Итоговая аттестация	2	2 неделя обучения
	Итого	18	

\* 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. Общие понятия, освобождение от НДС, ставки.**

##### *Лекции*

Общие правила ведения учета НДС при УСН. Налоговый период для НДС. Порядок уплаты НДС. Группы налогоплательщиков на УСН для целей НДС. Освобождение налогоплательщиков на УСН от НДС. Ставки НДС и правила применения ставок НДС.

#### **1.2. Налоговая база, исходящий НДС, отражение в бухучете.**

##### *Лекции*

Правила определения налоговой базы по НДС. Последовательность действий для определения налоговой базы по НДС. Расчет суммы исходящего (начисленного) НДС. Отражение исчисленного (начисленного) НДС в бухгалтерском учете.

#### **1.3. Документальное оформление, книга продаж.**

##### *Лекции*

Основные документы, применяемые для расчетов по НДС (счет-фактура, универсальный передаточный документ (УПД), корректировочный счет-фактура (УКД). Отражение исчисленного (начисленного) НДС в налоговом регистре «Книга продаж».

#### **1.4. Налоговые вычеты, книга покупок, отражение в бухучете вычетов.**

##### *Лекции*

Правила применения налоговых вычетов по НДС для налогоплательщиков на УСН. Отражение налоговых вычетов по НДС в налоговом регистре «Книга покупок». Отражение вычетов по НДС в бухгалтерском учете.

#### **1.5. Восстановление НДС.**

##### *Лекции*

Обязанность для налогоплательщиков на УСН, применяющих общие (основные) ставки НДС 10% и 20%. Обязанность для налогоплательщиков на УСН, восстановление суммы НДС, ранее правомерно принятой к вычету, при изменении налоговых ставок по НДС. Отражение в бухгалтерском учете сумм «восстановленного» НДС.

#### **1.6. Возврат товаров, действия поставщика на УСН и покупателя на УСН.**

##### *Лекции*

НДС при возврате товара. Действия покупателя на УСН при возврате товара поставщику, являющемуся плательщиком НДС. Действия поставщика на УСН, применяющего общие (основные) ставки 20% (10%, 0%) и льготные (пониженные) ставки НДС 5% или 7%, при возврате товаров покупателем.

#### **1.7 Переходный период.**

##### *Лекции*

Учет НДС в «переходный период» (с 2024 года на 2025 год). Порядок учета НДС, относящегося к авансам, полученным от покупателей, и при реализации. Учет НДС, относящегося к товарам (работам, услугам), приобретенным в 2024 году, налогоплательщиками на УСН, применяющими общие (основные) ставки НДС. Учет «входного» НДС по договорам лизинга, заключенным до 01.01.2025 года.

## **1.8 Декларация по НДС при УСН.**

### *Лекции*

Налоговая декларация по НДС. Порядок заполнения разделов 1 и 3 налоговой декларации по НДС. Уточненная декларация по НДС.

## **1.9. Промежуточная аттестация**

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

## **2. Практика**

### **2.1. Настройки 1С: Бухгалтерии.**

#### *Практические занятия*

Общие настройки для учета НДС. Персональные настройки. Настройки налогов и отчетов.

### **2.2. Реализация оптовым покупателям.**

#### *Практические занятия*

Особенность отражения реализации оптовым покупателям.

### **2.3. НДС с авансов.**

#### *Практические занятия*

Отражение НДС с авансов, полученных от покупателей. Исчисление НДС при получении аванса и предъявление НДС к вычету.

### **2.4. Реализация в розницу.**

#### *Практические занятия*

Особенности работы с НДС при осуществлении розничной торговли. Отражение продажи товаров в розницу.

### **2.5. Вычет НДС по ТМЦ и услугам. Вычет НДС по ОС и авансам.**

#### *Практические занятия*

Отражение входного НДС от поставщиков при приобретении товаров работ и услуг. Работа с НДС при поступлении основных средств. Вычет НДС с аванса перечисленного поставщику.

### **2.6. Корректировки и возвраты.**

#### *Практические занятия*

Особенности корректировки и возвратов по НДС.

### **2.7. Восстановление НДС.**

#### *Практические занятия*

Нюансы восстановления НДС.

### **2.8. Переходный период на практических примерах в 1С.**

#### *Практические занятия*

Учет операций переходного периода. Особенности их отражения в программе.

## **2.9. Подготовка базы 1С к составлению отчетности и регламентные операции по НДС.**

*Практические занятия*

Алгоритм подготовки базы к отчетному периоду. Экспресс-проверка ведения учета.

### **2.10. Заполнение и проверка декларации по НДС.**

*Практические занятия*

Алгоритм заполнения декларации по НДС. Основные моменты при проверке НДС.

### **3. Разбор вопросов и популярных ошибок.**

Практические занятия/самостоятельная работа.

Популярные вопросы и ошибки при ведении учёта в 1С: Бухгалтерии.

### **4. Итоговая аттестация.**

Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

### **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 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»;
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме»;
5. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;
6. Письмо ФНС России от 17.10.2024 г. №СД-4-3/11815@ «Методические рекомендации по НДС для УСН»;
7. Письмо ФНС от 22.08.2024 № СД-4-3/9631 «О применении НДС налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения»;
8. Письмо ФНС России от 17.10.2014 N ММВ-20-15/86@ «О корректировке универсального передаточного документа»;
9. Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе счета-фактуры»;
10. Письмо Минфина от 03.07.2018 г. № 03-07-11/45885 «О применении НДС в отношении операций по реализации товаров, в том числе поименованных в пункте 8 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации»;
11. Письмо Минфина от 02.10.2024 №03-07-11/95245 «Об отказе от освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС организациями и ИП, применяющими УСН с 1 января 2025 г.»;
12. Письмо Минфина России от 28.08.2017 № 03-07-11/55118 «Об определении даты отгрузки (передачи) товаров в целях исчисления НДС и выставления счета-фактуры»;
13. Письмо Минфина от 10.10.2023 N 03-03-06/1/96189 «Об определении даты получения дохода от выполнения работ для целей налогообложения прибыли и о выставлении счетов-фактур в отношении выполненных подрядчиком проектно-изыскательских и строительного-монтажных работ»;

14. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

15. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг;

16. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

17. Официальный сайт Министерства финансов РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

18. Интернет-ресурс для бухгалтеров [www.учетбеззабот.рф](http://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 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 при выполнении обучающимся 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. Налогоплательщики на УСН освобождены от исчисления и уплаты НДС в случае, если доходы от реализации товаров работ услуг не превышают...
  - а. 60 млн. руб. за год
  - б. 120 млн. руб. за год
  - в. 250 млн. руб. за год
  
2. Освобождение от НДС не касается случаев, когда
  - а. налогоплательщик на УСН должен выступить налоговым агентом по НДС;
  - б. налогоплательщик на УСН должен уплатить НДС при ввозе товаров на территорию РФ
  - в. верны оба варианта
  
3. Что является налоговым периодом по НДС?
  - а. месяц
  - б. квартал
  - в. календарный год
  
4. 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
  
5. 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
  
6. 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
  
7. 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

8. Если налогоплательщик УСН в текущем году исчисляет НДС, но по итогам текущего календарного года его годовой доход составит менее 60 миллионов рублей, то

а. с начала следующего календарного года налогоплательщик будет обязан применять освобождение в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ.

б. с начала следующего календарного года налогоплательщик имеет право применять освобождение в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ.

в. необходимо в любом случае исчислять и уплачивать НДС в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов

9. Можно ли одновременно применять пониженные (льготные) ставки НДС 5%, 7% и общеустановленные ставки НДС в размере 10%, 20%?

а. да, без ограничений

б. да, если годовой доход не превышает 250 млн рублей

в. нет

10. Кто имеет право принять к вычету «входной» НДС, предъявленный поставщиками при приобретении товаров, работ, услуг?

а. налогоплательщики на УСН, применяющие общие (основные) ставки НДС 10%, 20%, 0%.

б. налогоплательщики на УСН, применяющие пониженные (льготные) ставки НДС 5% или 7%.

в. верны оба варианта

11. 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

12. 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

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

а. 19.01

б. 19.03

в. 19.04

14. Могут ли налогоплательщики на УСН, применяющие пониженные (льготные) ставки НДС 5% или 7%, заявить к вычету НДС?

а. нет

б. да, входной НДС от поставщиков при приобретении товаров, работ, услуг

в. да, при возврате товаров покупателем, при зачете или возврате аванса покупателю, при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения

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

а. покупатель

б. поставщик

в. зависит от условий договора

16. В 2024 году поставщик на УСН реализовал покупателю товары. Покупатель полностью оплатит товары в 2025 году, когда поставщик становится плательщиком НДС. Нужно ли начислять НДС при получении этой оплаты?

а. нет

б. да

в. зависит от условий заключенного доп. соглашения

17. Суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые до 01.01.2025 года не были отнесены к расходам при применении УСН, налогоплательщик, применяющий общие ставки НДС

а. может принять к вычету

б. должен восстановить к уплате в бюджет

в. должен списать на расходы

18. 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 учёт 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 необходимо указать выбранную ставку налога, которую применяет плательщик НДС на УСН?
  - 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 5/105, 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. Как отражать входной НДС в документе поступления, если организация применяет льготную ставку НДС (5% или 7%)?
  - а. В табличной части указать ставку и сумму в соответствии с документами поставщика, в шапке установить галочку «НДС включать в стоимость»
  - б. В табличной части указать ставку и сумму в соответствии с документами поставщика, в шапке НЕ устанавливать галочку «НДС включать в стоимость»

в. В табличной части указать ставку «Без НДС», нет смысла выделять НДС, т.к. его нельзя принять к вычету

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. Включается ли НДС в сумму дохода, учитываемого при расчете налогооблагаемой базы при УСН, если происходит поступление денежных средств по эквайрингу (оплата банковскими картами в розничной торговле)?

- а. да, НДС включается в сумму дохода
- б. нет, НДС исключается из суммы дохода
- в. зависит от применяемой ставки НДС

13. Какая регламентная операция в 1С: Бухгалтерии обязательно должна быть выполнена, если плательщик НДС осуществляет розничную торговлю?

- а. Формирование сводной справки по розничным продажам

б. Восстановление НДС

в. Никаких специальных операций не предусмотрено, т.к. проводки по начислению НДС формирует документ «Отчет о розничных продажах»

14. 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

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

а. Поступление на расчетный счет

б. Корректировка реализации

в. верны оба ответа

16. 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

17. Можно ли отразить в 1С: Бухгалтерии одним документом факт оплаты покупателем одним платежом реализаций с НДС и без НДС?

а. нет, для корректного определения суммы НДС в поступлении на расчетный счет придется вручную разбить оплату на два документа

б. да, для этого в документе «Поступление на расчетный счет» нужно перейти по ссылке «Разбить платеж»

в. зависит от настроек учета НДС в программе

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

а. 90.03

б. 19

в. 68.02

19. Налогоплательщики на УСН освобождены от исчисления и уплаты НДС в случае, если доходы от реализации товаров работ услуг не превышают...

а. 60 млн. руб. за год

б. 120 млн. руб. за год

в. 250 млн. руб. за год

20. Освобождение от НДС не касается случаев, когда

а. налогоплательщик на УСН должен выступить налоговым агентом по НДС;

б. налогоплательщик на УСН должен уплатить НДС при ввозе товаров на территорию РФ

в. верны оба варианта

21. Что является налоговым периодом по НДС?

а. месяц

б. квартал

в. календарный год

22. 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

23. 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

24. 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

25. 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

26. Если налогоплательщик УСН в текущем году исчисляет НДС, но по итогам текущего календарного года его годовой доход составит менее 60 миллионов рублей, то

а. с начала следующего календарного года налогоплательщик будет обязан применять освобождение в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ.

б. с начала следующего календарного года налогоплательщик имеет право применять освобождение в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ.

в. необходимо в любом случае исчислять и уплачивать НДС в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов

27. Можно ли одновременно применять пониженные (льготные) ставки НДС 5%, 7% и общеустановленные ставки НДС в размере 10%, 20%?

а. да, без ограничений

б. да, если годовой доход не превышает 250 млн рублей

в. нет

28. Кто имеет право принять к вычету «входной» НДС, предъявленный поставщиками при приобретении товаров, работ, услуг?

а. налогоплательщики на УСН, применяющие общие (основные) ставки НДС 10%, 20%, 0%.

б. налогоплательщики на УСН, применяющие пониженные (льготные) ставки НДС 5% или 7%.

в. верны оба варианта

29. 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

30. 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

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

а. 19.01

б. 19.03

в. 19.04

32. Могут ли налогоплательщики на УСН, применяющие пониженные (льготные) ставки НДС 5% или 7%, заявить к вычету НДС?

а. нет

б. да, входной НДС от поставщиков при приобретении товаров, работ, услуг

в. да, при возврате товаров покупателем, при зачете или возврате аванса покупателю, при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения

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

34. В 2024 году поставщик на УСН реализовал покупателю товары. Покупатель полностью оплатит товары в 2025 году, когда поставщик становится плательщиком НДС. Нужно ли начислять НДС при получении этой оплаты?

- а. нет
- б. да
- в. зависит от условий заключенного доп. соглашения

35. Суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые до 01.01.2025 года не были отнесены к расходам при применении УСН, налогоплательщик, применяющий общие ставки НДС

- а. может принять к вычету
- б. должен восстановить к уплате в бюджет
- в. должен списать на расходы

36. 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