ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «АКАДЕМИЯ ЛИДЕРСТВА И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ ФНС РОССИИ»

Утверждаю

Ректор «Академии ФНС ЛАБ»

_____ И.А. Ефремов

«12» января 2026 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

«Бухгалтерский и налоговый учёт в программном комплексе «1С: Предприятие» в целях налогового контроля»

повышения квалификации государственных гражданских служащих

(72 часа)

Рассмотрена
на заседании департамента
профессиональных компетенций
налогового администрирования

Протокол № 8 от 11.11.2025

2026

ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА 3
1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 6
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ 6
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН 8
3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК 11
3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН) 12
4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 19
4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 19
4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ . 19
4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ 21
4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ 21
5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ 23
5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ 23
5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ 23

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программа 1С представляет собой семейство программных продуктов, предназначенных для автоматизации различных аспектов деятельности предприятий и организаций. Эти программные продукты широко применяются в российской практике учета экономической деятельности субъектов различных форм собственности. Следовательно, изучение особенностей ведения учета в данной программе позволит совершенствовать профессиональные навыки федеральных гражданских служащих в их текущей работе и повысит их профессиональную компетентность.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в программном комплексе «1С: Предприятие» в целях налогового контроля» (далее – Программа) разработана с учетом квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными гражданскими служащими территориальных органов Федеральной налоговой службы, а также в соответствии с Справочником квалификационных требований к специальностям, направлениям подготовки, знаниям и умениям, которые необходимы для замещения должностей государственной гражданской службы с учетом области и вида профессиональной служебной деятельности государственных гражданских служащих, утвержденных Минтрудом России.

Программа ориентирована на федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы (далее – гражданский служащий) главной, ведущей, старшей, младшей группы должностей категории «руководители»; «специалисты», «обеспечивающие специалисты».

Структура и содержание программы составлена в соответствии:

- с требованиями пункта 9 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- с порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.03.2025 № 266.

Программа реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

Указом Президента Российской Федерации от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации»;

Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.03.2025 № 266 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

Приказом ФНС России от 11.07.2011 № ММВ-7-4/436@ «Об утверждении концепции кадровой политики Федеральной налоговой службы»;

Письмом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 31.07.2013 № 18-3/10/2-4297 «Об организации дополнительного профессионального образования государственных гражданских служащих Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона от 29.12 2012 №273-ФЗ и Федерального закона от 02.07.2013 № 185-ФЗ»;

Приказом ФНС России от 18.04.2016 № ММВ-7-6/207 «О вводе в промышленную эксплуатацию программного обеспечения «Автоматизированная система тестирования кадров и образовательный портал ФНС России».

Программа повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учет в программном комплексе «1С: Предприятие» в целях налогового контроля» трудоемкостью 72 часа разработана с целью обеспечения выполнения Государственного задания Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Академия лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России» (далее – Академия) на 2026 год.

Организация и проведение образовательных мероприятий по программе осуществляется в соответствии с Планом-графиком дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы в образовательных учреждениях, находящихся в ведении ФНС России, на 2026 год, утвержденным соответствующим Приказом ФНС России.

Программа ориентирована на современные образовательные технологии и средства обучения и соответствует нормативным правовым актам, регулирующим деятельность налоговых органов.

Содержание программы определяется учебным планом, который определяет перечень, трудоемкость, последовательность и распределение учебных дисциплин (разделов, модулей), иных видов учебной деятельности обучающихся и формы аттестации. Учебный план программы содержит следующие разделы (дисциплины): «Тренинг знакомство», «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию», «Интерфейс

программы «1С Предприятие»», «Учет ОС и НМА в 1С. Выявление ошибок и нарушений», «Учет запасов и готовой продукции», «Учёт банковских и кассовых операций», «Расчёты с контрагентами, учредителями», «Зарплата и кадры в 1С», «Формирование финансового результата в 1С», «Учёт НДС в программе «1С»», «Учёт налога на прибыль в программе «1С»», «Учет УСН в программе «1С»».

По завершении обучения по программе слушатели совершенствуют свои знания и навыки по вопросам бухгалтерского, налогового учёта и возможностей программного комплекса «1С: Предприятие» в целях налогового контроля.

Разработчики (составители программы):

Новоженина Е.А. – старший преподаватель Департамента профессиональных компетенций налогового администрирования «Академии ФНС ЛАБ».

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Целью реализации программы является повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России по вопросам обеспечения процедур банкротства с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России в целях совершенствование и обновление профессиональных компетенций сотрудников налоговых органов в части бухгалтерского, налогового учёта и возможностей программного комплекса «1С: Предприятие» в целях налогового контроля.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учёт в программном комплексе «1С: Предприятие» в целях налогового контроля» слушатели должны обновить знания и умения, приобрести навыки, необходимые для совершенствования профессиональных компетенций, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения.

В результате освоения программы повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учёт в программном комплексе «1С: Предприятие» в целях налогового контроля» слушатели должны приобрести знания и умения, необходимые для совершенствования профессиональных компетенций, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения.

В результате освоения программы обучающиеся должны:

знать:

✓ методики работы с документами и составления регламентированной отчётности;

✓ методами поиска ошибок и нарушений в бухгалтерском и налоговом учёте;

✓ функционал конфигурации «1С: Бухгалтерия 8 (версия 3.0)» (работа с многоуровневыми справочниками, работа с документами и отчётами, ввод ручных проводок, копирование документов и т. п.);

✓ анализ данные стандартных бухгалтерских отчетов (оборотно-сальдовыми ведомостями, карточками счетов и пр.);

✓ алгоритм проверки всех форм отчётности.

уметь:

✓ проверять бухгалтерские проводки в первичных документах;

✓ проверять настройки учетной политики и плана счетов;

✓ контролировать корректность отражения информации в учетной системе;

✓ оценивать достоверность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчётности;

✓ создавать и настраивать нужные поля и свойства для проверки отчетов;

владеть навыками:

✓ проверки ведения учёта основных средств, запасов, затрат на производство, финансовых результатов;

✓ проверки расчёта заработной платы, налогов и взносов с заработной платы;

✓ проверки состояния ведения бухгалтерского и налогового учета в программе;

✓ контроля полноты отражения данных в учете и соответствия их бухгалтерскому и налоговому законодательству.

Федеральные государственные гражданские служащие ФНС России, прошедшие обучение по настоящей программе, должны обладать следующими компетенциями:

✓ использовать данные бухгалтерского учёта и отчётности в профессиональной деятельности;

✓ проверять корректность отражения документов и операций в «1С: Бухгалтерия 8» по всем разделам учёта;

✓ проводить анализ состояния бухгалтерского учёта с использованием стандартных бухгалтерских отчётов;

✓ контролировать достоверность регламентированной (бухгалтерской и финансовой) отчётности;

✓ выявлять ошибки и нарушения в бухгалтерском и налоговом учёте.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ
3.1 УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование разделов, дисциплин	Всего часов	В том числе			Форма контроля
			лекции	практич. занятия	промежу-точная/ итоговая аттестация	
1	**Тренинг знакомство**	**2**	**0**	**2**	**0**	
1.1	Тренинг знакомство	2	0	2	0	
2	**Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию**	**2**	**2**	**0**	**0**	
2.1	Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию	2	2	0	0	
3	**Интерфейс программы «1С Предприятие»**	**8**	**3**	**5**	**0**	
3.1	Учетная политика в 1С. Настройки, влияющие на налогооблагаемую базу	1	1	0	0	
3.2	Полезные инструменты для работы с информацией программе 1С	2	1	1	0	
3.3	Механизм ведения бухгалтерского и налогового учета. Типовые и ручные проводки	3	1	2	0	
3.4	Основные отчеты и их настройки	2	0	2	0	
4	**Учет ОС и НМА в 1С. Выявление ошибок и нарушений**	**10**	**5**	**5**	**0**	
4.1	Поступление и выбытие ОС и НМА. Кап.вложения. Типовые ошибки	2	1	1	0	
4.2	Амортизация. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом	2	1	1	0	
4.3	Виды ремонтов и их отражение в 1С. Выявление нарушений	2	1	1	0	

4.4	Аренда и лизинг, проверка учета в 1С	2	1	1	0	
4.5	Резервы на ремонт ОС	2	1	1	0	
5	**Учет запасов и готовой продукции**	**11**	**4**	**7**	**0**	
5.1	Анализ достоверности операций учёта товаров и материальных запасов	3	1	2	0	
5.2	Проверка учета поступления и выбытия товаров. Выявление некорректных остатков товаров и их влияния на налогооблагаемую базу	3	1	2	0	
5.3	Учёта малоценного имущества. Разница между БУ и НУ.	2	1	1	0	
5.4	Калькуляция себестоимости продукции: отчеты и проверка	3	1	2	0	
6	**Учёт банковских и кассовых операций**	**8**	**4**	**4**	**0**	
6.1	Банковские операции. Эквайринг	2	1	1	0	
6.2	Учёт кассовых операций. Поступление денежных средств в кассу. Учёт денежных документов	2	1	1	0	
6.3	Кредиты и займы. Финансовые вложения	2	1	1	0	
6.4	Расчеты с подотчетными лицами. Корпоративные карты	2	1	1	0	
7	**Расчёты с контрагентами, учредителями**	**7**	**2**	**5**	**0**	
7.1	Расчеты с поставщиками. Возможные признаки работы с техническими контрагентами в 1С	3	1	2	0	
7.2	Варианты отчетов для выявления фиктивных операций	2	0	2	0	

7.3	Расчеты с учредителями. Начисление дивидендов	2	1	1	0	
8	**Зарплата и кадры в 1С**	**4**	**1**	**3**	**0**	
8.1	Кадровый учет и начисление зарплаты	1	0	1	0	
8.2	Расчетов НДФЛ и страховых взносов. Отчеты для проверки	1	0	1	0	
8.3	Самозанятые и договора ГПХ в 1С	2	1	1	0	
9	**Формирование финансового результата в 1С**	**4**	**1**	**3**	**0**	
9.1	Регламентные операции. Основные проводки	1	0	1	0	
9.2	Бух. (фин.) отчетность. Проверка, анализ	3	1	2	0	
10	**Учёт НДС в программе «1С»**	**7**	**2**	**5**	**0**	
10.1	Учет НДС в программе: реализации, вычеты, корректировки, авансы	4	1	3	0	
10.2	Проверка: вычетов, раздельного учёта, экпортных операций по НДС. Ошибки в отчётности, исчислении и уплате налога	3	1	2	0	
11	**Учёт налога на прибыль в программе «1С»**	**5**	**2**	**3**	**0**	
11.1	Организация налогового учета по налогу на прибыль. Налоговые регистры	2	1	1	0	
11.2	Учет по статьям затрат, нормируемые расходы. Аналитические отчеты в «1С» для проведения налоговой проверки налога на прибыль	3	1	2	**0**	
12	**Учет УСН в программе «1С»**	**2**	**1**	**1**	**0**	
12.1	Проверка налогового учета при УСН	2	1	1	0	
Всего аудиторных часов		**70**	**27**	**43**	**0**	

Итоговая аттестация		**2**	**0**	**0**	**2**	
13	**Экзамен**	**2**	**0**	**0**	**2**	
	Итого:	**72**	**27**	**43**	**2**	

3.2 КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Программа повышения квалификации «Бухгалтерский и налоговый учёт в программном комплексе «1С: Предприятие» в целях налогового контроля» предусматривает изучение всех разделов, представленных в учебном плане.

Общая трудоемкость программы 72 часа, в том числе итоговая аттестация.

Период обучения: 2 недели.

Срок освоения программы обеспечивает возможность достижения планируемых результатов обучения.

Форма обучения: очная.

Период проведения занятий по программе определяется Планом-графиком повышения квалификации, согласованным с ФНС России.

Для всех видов аудиторных занятий устанавливается академический час продолжительностью 45 минут.

Занятия проводятся в соответствии с расписанием, 5-6дней в неделю, 6-8 академических часов в день.

Обучение по программе завершается итоговой аттестацией: экзаменом в форме тестирования.

По окончании учебного процесса осуществляется подведение итогов, отчисление обучающихся, оформление и выдача документов о квалификации успешно освоившим программу обучения и прошедшим итоговую аттестацию.

3.3 РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ РАЗДЕЛОВ (ДИСЦИПЛИН)

1. Раздел «Тренинг знакомство»

Тема 1.1 Тренинг знакомство (практика – 2 часа)

Развитие навыков первых этапов коммуникации, сформировать активную социальную позицию личности и коммуникативную культуру в целом. Диагностика социально-психологического климата в команде. Диагностика вовлеченности членов команды. Диагностика межличностных отношений. Выявления лидера. Выявление скрытых конфликтов. Предотвращение профессионального выгорания.

2. Раздел «Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию»

Тема 2.1 Полилог культур России: от исторической памяти к национальному достоянию (2 часа, из них лекции – 2 часа)

Многообразие культурных процессов России через призму полилога — равноправного взаимодействия этнических, региональных и социальных культур. Традиционное наследие и современные явления (от фольклора до цифровой среды и популярной культуры), их взаимовлияние и роль в формировании общероссийской идентичности.

Историческая память как фундамент культурного единства. Механизмы сохранения памяти (музеи, мемориальные практики, искусство), включая осмысление значимых исторических событий в контексте укрепления национального сознания.

Переход от историко-культурного наследия к его актуализации как национального достояния. Культурное многообразие России не только как объект сохранения, но и как ресурс для развития гражданского общества, государственной политики и международного позиционирования страны.

3. Раздел «Интерфейс программы «1С Предприятие»»

Тема 3.1 Учетная политика в 1С. Настройки, влияющие на налогооблагаемую базу (1 час, из них лекции - 1 час)

Краткие основы бухгалтерского учета (активные и пассивные счета, принципы бухгалтерского учета применительно к работе в программе 1С Предприятие). Общая характеристика системы «1С: Предприятие». Конфигурации программы «1С: Предприятие». Версии программы (стационарная и облачная). Работа с базами (выгрузка, загрузка, копирование). Настройки пользователей и ограничение прав. Порядок настройки учетной политики для целей налогового и бухгалтерского учета.

Тема 3.2 Полезные инструменты для работы с информацией программе 1С (2 часа, из них лекции - 1 час, практика - 1 час)

Знакомство с интерфейсом программы «1С: Бухгалтерия». Описание объектов системы: основное меню программы, разделы и документы, справочники, план счетов, формирование бухгалтерских проводок, журналы, работа со списками документов. Роль анализа бухгалтерского учета в налоговом контроле.

Тема 3.3 Механизм ведения бухгалтерского и налогового учета. Типовые и ручные проводки (3 часа, из них лекции - 1 час, практика - 2 часа)

План счетов бухгалтерского учета: ведение синтетического (счета) и аналитического учета (субсчета и субконто, применяемые в программе). Использование субконто для анализа операций. Основные документы. Типовые и ручные операции. Виды документов по разделам учета. Изучение реквизитов документа. Просмотр бухгалтерских проводок по документу. Редактирование и исправление документов. Электронные и печатные формы документов. анализ бухгалтерских проводок и отражения операций в налоговом учете.

Тема 3.4 Основные отчеты и их настройки (2 часа, из них практика – 2 часа)

Стандартные бухгалтерские отчеты: оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам и по счету, карточка счета, анализ счета, обороты счета, отчеты по субконто. Эффективная настройка отчетов для целей налогового контроля. Регламентированные отчеты в программе: налоговые декларации и Бухгалтерская (финансовая) отчетность, расшифровка строк для проверки достоверности. Прочие отчеты в программе: регистры по налогу на прибыль, справки-расчеты, анализ налогового учета по различным налогам.

4. Раздел «Учет ОС и НМА в 1С. Выявление ошибок и нарушений»

Тема 4.1 Поступление и выбытие ОС и НМА. Кап.вложения. Типовые ошибки (2 часа, из них лекции - 1 час, практика – 1 час)

Поступление объектов ОС и НМА. Принятие к учету ОС и НМА. Основные проводки по бухгалтерскому учету основных средств. Инвентарная карточка объекта ОС. Применение амортизационной премии в налоговом учете. Выбытие основных средств. Списание ОС, причины и отражение в учете. Первичные документы по учету основных средств. Типовые проводки по учету основных средств. Счета 01 и 08. Порядок отражения кап.вложений и формирование объекта ОС.

Тема 4.2 Амортизация. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом (2 часа, из них лекции - 1 час, практика – 1 час)

Методы начисления амортизации. Механизм расчета амортизации в программе. Срок полезного использования. Отчеты по амортизации в программе: оборотно-сальдовая ведомость, справка-расчет, ведомость начисления амортизации. Типовые ошибки в учете ОС и НМА. Учет НИОКР в программе 1С.

Тема 4.3 Виды ремонтов и их отражение в 1С. Выявление нарушений (2 часа, из них лекции - 1 час, практика – 1 час)

Виды ремонтов: текущий, капитальный, модернизация, реконструкция, тех. перевооружение. Их отражение в бухгалтерском и налоговом учете в программе 1С. Документы и операции по учету ремонтов. Проверка по стандартным отчетам в программе 1С.

Тема 4.4 Аренда и лизинг, проверка учета в 1С (2 часа, из них лекции - 1 час, практика – 1 час)

Порядок учета аренды и лизинга в программе 1С. Счета бухгалтерского учета. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом. Анализ оборотно-сальдовой ведомости по счетам учета аренды и лизинга.

Тема 4.5 Резервы на ремонт ОС (2 часа, из них лекции - 1 час, практика – 1 час)

Учет резервов на текущий и капитальный ремонт ОС. Учет резервов на дорогостоящие виды ремонтов объектов ОС. Отражение в налоговом учете и программе 1С.

5. Раздел «Учет запасов и готовой продукции»

Тема 5.1 Анализ достоверности операций учёта товаров и материальных запасов (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Поступление запасов и доп. расходов. Возврат товаров поставщику. Списание запасов по разным причинам, нормы списания. Счета-фактуры полученные. Стандартные отчеты для анализа счета 10 (оборотно-сальдовые ведомости, анализ счета, карточка счета). Выявление ручных операций и некорректного списания запасов. Использование вспомогательного счета 000 для списания фиктивных запасов и товаров. Использование вспомогательного счета 94 для списания фиктивных запасов и товаров.

Тема 5.2 Проверка учета поступления и выбытия товаров. Выявление некорректных остатков товаров и их влияния на налогооблагаемую базу (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Поступление и реализация товаров. Возврат товаров поставщику. Возврат от покупателя. Особенности учета товаров. Отчет о розничных продажах. Инвентаризация товаров. Отражение отчетов комиссионера. Анализ учета по счетам 41 и 45. Проверка корректности ведения товарного учета. Отрицательные

остатки и их влияние на себестоимость продукции и налогооблагаемую базу. Комплектация и разукомплектация. Выявление ручных операций и некорректного списания товаров. Использование стандартных бухгалтерских отчетов и их настройка для целей налогового контроля.

Тема 5.3 Учёт малоценного имущества. Разница между БУ и НУ. (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Порядок отражения малоценного имущества в программе 1С. Разница между бухгалтерским и налоговым учетом на конкретном примере в оборотно-сальдовой ведомости.

Тема 5.4 Калькуляция себестоимости продукции: отчеты и проверка (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Требование-накладная (списание материалов в производство). Автоматическое списание запасов при отражении выпуска готовой продукции. Отчет производства за смену (выпуск готовой продукции). Инвентаризация незавершенного производственного характера. Регламентные операции по формированию себестоимости и корректировке стоимости номенклатуры, способ проверки. Справки-расчеты для анализа себестоимости. Использование счетов 40 и 43. Настройки учетной политики в части себестоимость готовой продукции, их разница и влияние на налогооблагаемую базу. Номенклатурные группы.

6. Раздел «Учёт банковских и кассовых операций»

Тема 6.1 Банковские операции. Эквайринг (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Банковские выписки. Статьи движения денежных средств. Счета 51, 52, 55. Счет 57 - учет эквайринга. Проверка счета 57.03.

Тема 6.2 Учёт кассовых операций. Поступление денежных средств в кассу. Учёт денежных документов (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Кассовые операции. Лимит наличных расчетов организации. Проверка соблюдения лимита инструментами программы 1С. Просмотр формируемых проводок. Кассовая книга. Счет 50.

Тема 6.3 Кредиты и займы. Финансовые вложения. (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Учет финансовых вложений, кредитов и займов полученных и выданных. Расчет процентов. Анализ оборотно-сальдовых по счетам 58, 66, 67. Операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами.

Формирование операций по учету вклада в уставные капиталы других организаций. Счет учета финансовых вложений и аналитика (организацию, доля в которой принадлежит участнику). Счет учета расчетов по вкладам в уставный капитал и аналитику к нему. Передача имущества в качестве вклада в уставные капиталы организаций. Списание передаваемого имущества.

Тема 6.4 Расчеты с подотчетными лицами. Корпоративные карты (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Отражений операций с корпоративными картами в учете. Способы их списания, применяемые на практике. Подотчетные лица - счет 71, анализ оборотно-сальдовой ведомости. Авансовые отчеты. Учет представительских расходов.

7. Раздел «Расчёты с контрагентами, учредителями»

Тема 7.1 Расчеты с поставщиками. Возможные признаки работы с техническими контрагентами в 1С (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Документы поступлений от поставщиков, работа со списками. Проверка контрагента в программе «1С». Признаки, свидетельствующие о наличии сомнительных контрагентов. Особенности отражения в первичных документах расчетов с сомнительными контрагентами.

Тема 7.2 Варианты отчетов для выявления фиктивных операций (2 часа практика)

Анализ стандартных бухгалтерских отчетов на признаки работы с техническими контрагентами и фиктивными ТМЦ: оборотно-сальдовая ведомость и карточка по счетам 60 и 76, обороты между субконто Номенклатура и Контрагенты, анализ счета 10 с аналитикой по корреспондирующим счетам.

Тема 7.3 Расчеты с учредителями. Начисление дивидендов (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Уставный капитал, учет вкладов в уставный капитал, счет 80. Расчеты с учредителями, счет 75. Начисление дивидендов в программе 1С. Удержание НДФЛ. Выплата дивидендов. Возможные способы подмены выплаты дивидендов другими операциями.

8. Раздел «Зарплата и кадры в 1С»

Тема 8.1 Кадровый учет и начисление зарплаты (практика 1 час)

Справочники «Физические лица» и «Сотрудники». Кадровые документы в 1С. Табель учета рабочего времени, свод начисленной зарплаты, расчетные листки. Начисление заработной платы. Отражение зарплаты в учете. Анализ оборотно-сальдовой ведомости и отчета Обороты счета 70 «Расчеты с

персоналом по оплате труда». Выплата зарплаты - ведомости на выплату через банк и кассу. Отражение расчетов с персоналом через счета 73 и 76.

Тема 8.2 Расчетов НДФЛ и страховых взносов. Отчеты для проверки (практика 1 час)

Отчеты для проверки расчета НДФЛ и страховых взносов и правильности заполнения Расчета по страховым взносам и Расчета 6-НДФЛ в разделе Отчеты по зарплате.

Тема 8.3 Самозанятые и договора ГПХ в 1С (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Отражение в программе 1С договоров гражданско-правового характера, сроки договора, порядок расчета по договору. Отражение оплаты по договорам ГПХ в банковских выписках. Учет расчетов с плательщиками НПД в программе 1С через счет 60 и 76.16. Признаки подмены договорами оказания услуг трудовых отношений.

9. Раздел «Формирование финансового результата в 1С»

Тема 9.1 Регламентные операции. Основные проводки (практика 1 час)

Регламентные операции и перечень бухгалтерских проводок по закрытию месяца. Закрытие затратных счетов. Определение финансового результата на счетах 90, 91, 99 и 84. Расчет налогов. Справки-расчеты. Учет прямых затрат (счет 20) и распределение косвенных расходов (счет 20, 25). Экспресс-проверка состояния ведения учета в программе.

Тема 9.2 Бух. (фин.) отчетность. Проверка, анализ (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Формирование Бух. (фин.) отчетности в программе. Проверка по счетам учета с помощью расшифровки каждой строки отчетов. Анализ Бух. (фин.) отчетности для целей налогового контроля.

10. Раздел «Учёт НДС в программе «1С»»

Тема 10.1 Учет НДС в программе: реализации, вычеты, корректировки, авансы (4 часа, из них лекции – 1 час, практика – 3 часа)

Настройки учетной политики по НДС. Порядок учета НДС в программе (счета-фактуры предъявленные и полученные). Счета 19, 62, 76.АВ, 76.ВА. Способы формирования записей книги покупок. Способы формирования записей книги продаж. Регламентные операции по НДС. Построчная проверка декларации по НДС. Проверка начисления НДС с авансов. Анализ счета 68.02.

Тема 10.2 Проверка: вычетов, раздельного учёта, экспортных операций по НДС. Ошибки в отчётности, исчислении и уплате налога (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Раздельный учет в программе 1С. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 в разрезе ставок НДС. Экспортные и импортные операции в программе, ГТД. НДС с СМР хоз. способом, НДС налогового агента.

11. Раздел «Учёт налога на прибыль в программе «1С»»

Тема 11.1 Организация налогового учета по налогу на прибыль. Налоговые регистры (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Расчет налога на прибыль в программе 1С, регламентные операции. Особенности применения ПБУ 18/02. Балансовый метод отражения операций по расчету по налогу на прибыль. Налоговые регистры по налогу на прибыль. Анализ учета по налогу на прибыль.

Тема 11.2 Учет по статьям затрат, нормируемые расходы. Аналитические отчеты в 1С для проведения налоговой проверки налога на прибыль (3 часа, из них лекции – 1 час, практика – 2 часа)

Построчная проверка Декларации по налогу на прибыль. Учет выручки и расходов по обычным видам деятельности. Анализ оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 по субсчетам, по номенклатурным группам. Учет внереализационных доходов и расходов. Анализ оборотно-сальдовой ведомости по счету 91 по субсчетам, по статьям прочих доходов и расходов.

12. Раздел «Учет УСН в программе «1С»»

Тема 12.1 Проверка налогового учета при УСН (2 часа, из них лекции – 1 час, практика – 1 час)

Механизм налогового учета по УСН в программе 1С: отражение в налоговом учете товаров, материальных и доп. расходов, услуг. Два способа учета доходов при комиссионной торговле. Формирование КУДиР. Ручные записи в КУДиР. Анализ учета по налогу при УСН. Универсальный отчет для анализа расходов по УСН.

Итоговая аттестация – экзамен в форме тестирования (2 часа).

Подведение итогов освоения слушателями программы

Оценочные средства представлены в приложении 1 к настоящей программе.

4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

4.1 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Для обучения каждому слушателю на весь период обучения по месту нахождения территориального налогового органа предоставляется автоматизированное рабочее место, имеющее доступ к сети Интернет, а также индивидуальный неограниченный доступ к электронным учебным материалам в системе дистанционного обучения.

Для организации, сопровождения и реализации учебного процесса (проведения учебных занятий, проверки практических заданий, консультирования и т.д.) с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения все преподаватели и специалисты по учебно-методической работе обеспечены автоматизированным рабочим местом в Академии с неограниченным доступом к сети Интернет.

4.2 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Учебно-методическое обеспечение программы включает в себя: учебный план, календарный учебный график, расписание занятий, рабочие программы учебных разделов (дисциплин, модулей), комплекс учебно-методических (справочных, информационных, раздаточных) и оценочных материалов.

Для обеспечения слушателей, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения, разрабатываются электронные учебные и информационные (справочные) материалы по разделам (дисциплинам) программы.

Перечень литературы и интернет - ресурсов, рекомендуемых для освоения программы

Нормативно-правовые акты

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Установлен приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. Норматив обязателен к применению для всех категорий российских организаций, кроме бюджетного сектора.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Утверждён приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н. Регулирует все аспекты инвентаризации, включая случаи и порядок её проведения, отражения результатов и т. д.
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Утверждён приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н. Освещает учёт и отражение в отчётности нематериальных активов.

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте». Утверждён приказом Минфина России от 16.04.2021 №62н.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Утверждён приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Утверждён приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.
- ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утверждён приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Утверждён приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Информационно-справочные и поисковые системы, интернет-ресурсы:

- информационная справочная система «Консультант Плюс»;
- электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;
- http://www.nalog.gov.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы;
- http://www.nalogkodeks.ru - журнал «Налоговая политика и практика»;
- http://www.pravo.gov.ru - официальный интернет-портал правовой информации;
- https://fedresurs.ru - единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности;
- https://kad.arbitr.ru/ - картотека арбитражных дел;
- https://sudrf.ru - ГАС РФ Правосудие.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (в свободном доступе, рекомендованы для самостоятельного использования).

4.3. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Реализация программы осуществляется преподавателями Академии, квалификация которых соответствует характеристикам, установленным квалификационными требованиями в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, в разделе «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования».

К проведению итоговой аттестации могут привлекаться лица из числа профессорско-преподавательского состава Академии, а также преподаватели сторонних образовательных организаций, представители органов государственной власти, ведущие специалисты (эксперты) профильных учреждений и организаций, имеющие практический опыт, соответствующий направленности (профилю) программы (специалисты по конкретным проблемам).

4.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Организация образовательного процесса строится на основе учебного плана программы. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой изучаемых разделов (дисциплин) программы. Вопросы по проблемной тематике и(или) требующие закрепления практических навыков по программе выносятся для обсуждения на практические занятия.

Практические занятия проводятся в форме тренинга, практикума, семинара, деловой игры, выполнения лабораторных работ, практических (ситуационных) заданий, решения кейсов, анализа решения поставленных задач и т.п. При проведении практических занятий следует отрабатывать практические задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями, соответствующие направлению программы, и их профессиональному предназначению.

В процессе реализации программы используются актуальные нормативные и законодательные акты, методические документы, организационно-распорядительные и нормативные документы ФНС России, а также соответствующие учебно-методические и информационные материалы. В содержании обучения приоритет отдаётся практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства Российской Федерации;

анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной профессиональной деятельности государственного служащего ФНС России.

В учебном процессе большое внимание уделяется применению современных форм и методов обучения.

Учебный процесс организуется с учетом включенности в процесс познания всех слушателей группы. Для проведения занятий преимущественно используются активные (интерактивные) формы обучения.

Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоры на групповой опыт, обязательной обратной связи. Создается среда образовательного общения, которая характеризуется открытостью, взаимодействием участников, равенством их аргументов, накоплением совместного знания, возможностью взаимной оценки и контроля.

В процессе практического обучения особое внимание уделяется формированию и развитию у слушателей практических умений, навыков и компетенций.

В ходе самостоятельной работы слушатели закрепляют полученные умения и навыки: более детально рассматривают вопросы, изучаемые в ходе занятий, готовятся к проведению практических занятий, самостоятельно выполняют практические работы и т.д.

5. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

5.1 ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

Контроль успеваемости и оценка качества освоения по программе включает текущий контроль и итоговую аттестацию.

Система текущего и итогового контроля знаний слушателей выстраивается в соответствии с учебным планом программы.

Текущий контроль осуществляется преподавателем в ходе повседневной учебной работы, проводится в пределах обычных форм занятий и выполняет одновременно обучающую функцию.

Выбор форм текущего контроля и периодичность определяется преподавателем с учетом контингента слушателей и содержания конкретного учебного раздела (дисциплины). Формами текущего контроля могут быть: решение проблемной ситуации, деловая игра, выполнение практических заданий, тренинг, решение ситуативных задач, собеседование, тестирование и иные.

По окончании освоения программы слушатели проходят итоговую аттестацию.

Обучение по программе завершается итоговой аттестацией – экзаменом в форме тестирования.

Порядок организации и проведения итоговой аттестации слушателей регламентируется Положением об итоговой аттестации слушателей «Академии ФНС ЛАБ».

Лицам, успешно освоившим программу обучения и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации, установленного Академией образца.

Слушателям, не прошедшим итоговую аттестацию или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из организации, выдается справка об обучении (периоде обучения) по установленному Академией образцу.

По результатам обучения слушатели заполняют анкету (отзыв об удовлетворенности обучением) с пожеланиями и предложениями.

5.2 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ

Оценочные материалы для итоговой аттестации по программе разрабатываются Академией самостоятельно и приводятся в приложении к настоящей программе.

Критерии оценки освоения слушателями программы устанавливаются Академией самостоятельно в соответствии с Положением об итоговой аттестации слушателей «Академии ФНС ЛАБ».

Задания для итоговой аттестации слушателей программы должны как можно более полно соответствовать содержанию (тематике, профилю) программы повышения квалификации и включать основные, ключевые положения.

Примерные вопросы для подготовки к итоговой аттестации (экзамену):

1. Как проверить бухгалтерские проводки в программе 1С?
2. Что такое субконто и для чего используется?
3. Как в программе 1С отражаются резервы на ремонт основных средств?
4. Какие операции отражаются по дебету счета 10 “Сырье и материалы”?
5. На каких счетах бухгалтерского учета отражаются кредиты и займы полученные?
6. Как происходит учет выпуска готовой продукции в программе 1С?
7. Какими проводками отражается выдача заработной платы работникам из кассы?
8. В каком разделе можно посмотреть все документы поступлений от поставщиков?
9. Каким образом в программе 1С реализована многоуровневая аналитика?
10. Каким образом в программе происходит закрытие периода и формирование финансового результата?

Проректор по научному и инновационному развитию Е.А. Хищков