

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНСТИТУТ БИЗНЕСА И РЕКЛАМЫ»

Утверждаю

Генеральный директор

НЧУ ДПО «ИБИР»

 В. Полякова

« 2018 г.

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Начинающий главный бухгалтер
(практическая бухгалтерия)»**

г. Йошкар-Ола
2018 г.

Учебный план

дополнительной профессиональной образовательной программы
повышения квалификации

«Начинающий главный бухгалтер (практическая бухгалтерия)»



Утверждаю

Генеральный директор

НЧУ ДПО «ИБиР»

Л.В. Полякова/

2018 г.

Профессия (специальность) Бухгалтерский учет

Форма обучения очная, вечерняя

Срок обучения (мес.) 3 месяца

Учебная нагрузка в неделю 8

Уровень профессионального образования

слушателей, принимаемых на обучение СПО, ВПО

Тип выдаваемого документа об окончании обучения удостоверение

№ п/п	Наименование разделов	Общая трудоемкость, час	Всего, ауд. часы	В том числе,		СРС, час	Формы контроля
				лекции	практич. занятия		
1	Устав и учетная политика предприятия	8	4	4	-	4	
2	Инвентаризация	4	2	2	-	2	
3	Учет кассовых операций и расчетных документов	16	8	4	4	8	
4	Учет основных средств	8	4	2	2	4	
5	Учет материальных активов	8	6	4	2	2	
6	Учет нематериальных активов	8	4	2	2	4	
7	Доходы и расходы организации	16	14	8	6	2	
8	Учет труда и заработной платы	24	12	6	6	12	
9	Расчет себестоимости	4	4	2	2	-	
10	Налоги и налогообложение	36	28	16	12	8	
11	Бухгалтерская отчетность	16	12	6	6	4	
12	Учет финансовых результатов и использования прибыли	8	8	4	4	-	
13	Итоговая аттестация	4	4	-	4	-	контрольная работа
	ИТОГО	160	110	60	50		

Рассмотрен и одобрен
на заседании методической комиссии
НЧУ ДПО «ИБиР»
« 1 » сентября 2018 г.

1. ЦЕЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации (далее - Программа): «Начинающий главный бухгалтер (практическая бухгалтерия)» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет, Профессионального стандарта «Бухгалтер».

Связь дополнительной профессиональной программы с профессиональным стандартом

Наименование программы	Наименование выбранного профессионального стандарта, ОТФ, ТФ	Уровень квалификации ТФ
Бухгалтер	Бухгалтер	
	Ведение бухгалтерского учета:	
	<i>Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта</i>	5
	<i>Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни</i>	5
	<i>Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни</i>	5
	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта:	
	<i>Составление бухгалтерской (финансовой отчетности)</i>	6
	<i>Составление консолидированной финансовой отчетности</i>	6
	<i>Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	6
	<i>Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование</i>	6
	<i>Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</i>	6

Цели курса: повышение профессионального уровня слушателей в рамках имеющейся квалификации, приобретение профессионального опыта, формирование у слушателей профессиональных компетенций, необходимых для профессиональной деятельности в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи курса

- дать слушателям знания, умения и навыки построения бухгалтерской службы на предприятии;
- сформировать компетенции руководителя бухгалтерской службы;
- актуализировать профессиональные умения и навыки;
- дать слушателям представления законодательные изменения в бухгалтерском учете и налогообложении.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения Программы слушатели должны приобрести следующие знания, умения и навыки, необходимые для качественного изменения компетенций:

Слушатель должен иметь *практический опыт*:

- ✓ проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- ✓ составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации; составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности; анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Слушатель должен *знать*:

- основные нормативные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета на предприятии;
- задачи и функции бухгалтерского финансового учета в системе управления организацией, требования к ведению учета и определению учетной политики.
- порядок проведения инвентаризации имущества;
- виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- понятие правового регулирования в сфере профессиональной деятельности;
- законодательные акты и другие нормативные правовые акты, регулирующие правоотношения в процессе профессиональной деятельности.

Слушатель должен *уметь*:

- описывать и интерпретировать роль и принципы финансового учёта;
- регистрировать, обрабатывать, резюмировать данные бухгалтерского учёта;
- представлять финансовые интересы организации в отношениях с кредиторами, инвесторами, налоговыми органами;
- составлять, анализировать и уметь давать экономическую интерпретацию изменений в составе и структуре бухгалтерского баланса, по содержанию, построению и порядку записей;
- вносить в бухгалтерский учет и в отчетность необходимые исправления;
- анализировать по балансу и отчету о прибылях и убытках финансовое положение организации;
- осуществлять контроль ведения бухгалтерского учета.
- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;

- использовать необходимые нормативные правовые документы;
- анализировать и оценивать результаты и последствия деятельности (бездействия) с правовой точки зрения.

Результатом освоения программы является овладение слушателями следующими видами профессиональной деятельности (ВПД): проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, составление и использование бухгалтерской отчетности.

В результате обучения осуществляется качественное приобретение следующих профессиональных компетенций (ПК) слушателей в рамках имеющейся квалификации:

в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

- ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование (ПК-1);

- проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками (ПК-2);

в сфере составления и использования бухгалтерской отчетности:

- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-3);

- составление консолидированной финансовой отчетности (ПК-4);

- внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК-5).

Цели и планируемые результаты обучения

Вид деятельности	ПК	практический опыт	умения	знания
проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК-1. Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование ПК-2. Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;	<ul style="list-style-type: none"> • определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; • закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки; 	<ul style="list-style-type: none"> • виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; • формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
составление и использование бухгалтерской отчетности	ПК-3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; ПК-4. Составление консолидированной	составления бухгалтерской отчетности и использование ее для анализа	<ul style="list-style-type: none"> • описывать и интерпретировать роль и принципы финансового учёта; • регистрировать, обрабатывать, резюмировать данные 	<ul style="list-style-type: none"> • основные нормативные документы, регламентирующие организацию бухгалтерского учета на предприятии;

	<p>финансовой отчетности; ПК-5. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>		<p>бухгалтерского учёта:</p> <ul style="list-style-type: none"> • представлять финансовые интересы организации в отношениях с кредиторами, инвесторами, налоговыми органами; • составлять, анализировать и уметь давать экономическую интерпретацию изменений в составе и структуре бухгалтерского баланса, по содержанию, построению и порядку записей; • вносить в бухгалтерский учет и в отчетность необходимые исправления; • анализировать по балансу и отчету о прибылях и убытках финансовое положение организации; • осуществлять контроль ведения бухгалтерского учета. • определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности; • отражать нарастающим 	<ul style="list-style-type: none"> • задачи и функции бухгалтерского финансового учета в системе управления организацией, требования к ведению учета и определению учетной политики. • порядок проведения инвентаризации имущества; • определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; • бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности; • понятие правового регулирования в сфере профессиональной деятельности; • законодательные акты и другие нормативные правовые акты, регулирующие правоотношения в процессе профессиональной
--	---	--	--	---

			<p>итоном на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> • устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской отчетности; • использовать необходимые нормативные правовые документы; • анализировать и оценивать результаты и последствия деятельности (бездействия) с правовой точки зрения. 	деятельности.
--	--	--	--	---------------

Организационно-педагогические условия получения образования: направлены на активизацию профессиональной деятельности слушателей в образовательном процессе за счет повышения уровня их мотивации, на достижение оптимального уровня информативности и осознанности знаний, на стимулирование самообразования в профессиональной сфере.

Программой предусмотрены следующие формы и методы обучения: лекции, практические занятия.

Нормативный срок прохождения программы повышения квалификации составляет **160 часов**.

Освоение Программы завершается итоговой аттестацией, которая направлена на определение теоретической и практической подготовленности слушателя к выполнению профессиональных задач. Итоговая аттестация проводится в форме контрольной работы (итоговая задача).

Лица, выполнившие все требования учебного плана и успешно прошедшие итоговую аттестацию, получают **удостоверение о повышении квалификации** установленного образца.

3. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

УЧЕБНЫЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной образовательной программы повышения квалификации «Начинающий главный бухгалтер (практическая бухгалтерия)»

Цель: совершенствование компетенций и (или) получение новых компетенций, необходимых для профессиональной деятельности слушателей, и повышения их профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации

Категория слушателей: работники бухгалтерских служб, желающие приобрести компетенции по всем направлениям учетной работы, которую выполняет главный бухгалтер, лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование и лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование

Форма обучения: очная

Срок обучения: 160 часов

Режим занятий: 8 часов в неделю

Формы аттестации: тестирование

Структура и тематика основных видов занятий

Таблица 1.

№	Наименование разделов	Всего часов	В том числе,			Формы контроля
			лекции	практич. занятия	внеаудит. работа	
1	Устав и учетная политика предприятия	8	4	-	4	
2	Инвентаризация	4	2	-	2	
3	Учет кассовых операций и расчетных документов	16	4	4	8	
4	Учет основных средств	8	2	2	4	
5	Учет материальных активов	8	4	2	2	
6	Учет нематериальных активов	8	2	2	4	
7	Доходы и расходы организации	16	8	6	2	
8	Учет труда и заработной платы	24	6	6	12	
9	Расчет себестоимости	4	2	2	-	
10	Налоги и налогообложение	36	16	12	8	
11	Бухгалтерская отчетность	16	6	6	4	
12	Учет финансовых результатов и использования прибыли	8	4	4	-	
13	Итоговая аттестация	4	-	4	-	контрольная работа
	ИТОГО	160	60	50	50	

УЧЕБНО - ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

дополнительной профессиональной образовательной программы повышения квалификации «Начинающий главный бухгалтер (практическая бухгалтерия)»

Таблица 2.

№	Наименование разделов и тем	Всего часов	В том числе.			Формы контроля
			лекции	практич. занятия	внеаудит. работа	
1	Устав и учетная политика предприятия	8	4	-	4	
1.1	Учетная политика. ПБУ 1/2008	4	2	-	2	
1.2	Устав и его отражение в бухгалтерском учете	4	2	-	2	
2	Инвентаризация	4	2	-	2	
3	Учет кассовых операций и расчетных документов	16	4	4	8	
3.1	Банк. Расчетные документы	8	2	2	4	
3.2	Касса. Лимит	8	2	2	4	
4	Учет основных средств	8	2	2	4	
4.1	Основные средства. ПБУ 6/2001. Поступление, списание, амортизация	2	1	1	-	
4.2	Строительство и реконструкция основных средств	6	1	1	4	
5	Учет материальных активов	8	4	2	2	
6	Учет нематериальных активов	8	2	2	4	
7	Доходы и расходы организации	16	8	6	2	
7.1	Доходы организации. ПБУ 9/99. Выручка, признание доходов	8	4	3	1	
7.2	Расходы организации. ПБУ 10/99. Признание расходов в налоговом учете	8	4	3	1	
8	Учет труда и заработной платы	24	6	6	12	
8.1	Кадры (прием, увольнение)	6	2	2	4	
8.2	Учет заработной платы	10	2	2	4	
8.3	Страховые взносы. НДФЛ	8	2	2	4	
9	Расчет себестоимости	4	2	2	-	
10	Налоги и налогообложение	36	16	12	8	
10.1	НДС. Книга покупок. Книга продаж. Проверка НДС	9	4	3	2	
10.2	ЕНВД	9	4	3	2	
10.3	УСН	9	4	3	2	
10.4	Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Проверка	9	4	3	2	
11	Бухгалтерская отчетность	16	6	6	4	
11.1	Регламентированная отчетность	8	2	2	2	
11.2	Налоговая декларация по НДС	4	2	2	1	
11.3	Налоговая декларация по налогу на прибыль	4	2	2	1	
12	Учет финансовых результатов и использования прибыли. ПБУ 18/02	8	4	4	-	
13	Итоговая аттестация	4	-	4	-	контрольная работа
	ИТОГО	160	60	50	50	

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

дополнительной профессиональной образовательной программы повышения квалификации «Начинающий главный бухгалтер (практическая бухгалтерия)»

Раздел 1. Устав и учетная политика предприятия

Тема 1.1. Учетная политика. ПБУ 1/2008.

Учетная политика — модель бухгалтерского учёта в конкретной организации: определение; выбор; последовательность применения; изменения в учётной политике; раскрытие.

Содержание учётной политики:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта;
- формы первичных учётных документов;
- формы регистров бухгалтерского учёта;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов, обязательств, доходов и расходов;
- правила документооборота;
- технология обработки учётной информации;

порядок осуществления внутреннего контроля.

Порядок отражения в бухгалтерском учёте и отчётности изменений учётной политики, связанных с изменениями в регулировании бухгалтерского учёта.

Порядок отражения в бухгалтерском учёте и отчётности изменений учётной политики, вызванных иными причинами.

Требования к содержанию информации об изменении учётной политики, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Применение установленных правил раскрытия информации в отдельных случаях.

Тема 1.2. Устав и его отражение в бухгалтерском учете

Понятие, виды уставов, реквизиты устава, разделы устава, структура устава. Информация устава, необходимая главному бухгалтеру.

Раздел II. Инвентаризация

Правила проведения инвентаризации, случаи обязательной инвентаризации. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Порядок (количество инвентаризаций, даты, перечень имущества и обязательств).

Раздел III. Учет кассовых операций и расчетных документов

Тема 3.1. Банк. Расчетные документы

Расчетные счета и прочие денежные средства:

- первичные учётные документы,
- требования к проведению операций,
- требования к синтетическому и аналитическому учёту,
- инвентаризация,
- типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учёта,
- раскрытие информации о движении денежных средств.

Тема 3.2. Касса. Лимит

Касса, валютные счета. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учёте и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о денежных средствах:

- первичные учётные документы,
- требования к проведению операций,
- требования к синтетическому и аналитическому учёту,
- инвентаризация,
- типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учёта,
- раскрытие информации о движении денежных средств.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
3.1	Типовая корреспонденция счетов по операциям по расчетному счету	2
3.2	Типовая корреспонденция счетов по кассовым операциям	2

Раздел IV. Учет основных средств

Тема 4.1. Основные средства. ПБУ 6/2001. Поступление, списание, амортизация.

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учёте и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчётности информации об основных средствах организации:

- признание основных средств;
- первоначальная оценка;
- последующие затраты;
- последующая оценка;
- амортизация (объекты основных средств, амортизация по которым не начисляется, способы амортизации, расходы по амортизации, период амортизации, учёт амортизации);
- прекращение признания основных средств;
- раскрытие информации.

Первичная учётная документация.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учёту.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учёта.

Тема 4.2. Строительство и реконструкция основных средств

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учёте информации о затратах организации (в т. ч. способы ведения бухгалтерского учёта и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности):

- в приобретение земельных участков и объектов природопользования;
- в приобретение отдельных объектов основных средств;
- в строительство объектов основных средств:
 - подрядным способом,
 - хозяйственным способом;
- при формировании основного стада.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учёта.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
4.1	Типовая корреспонденция счетов по учету основных средств	1
4.2	Типовая корреспонденция счетов по строительству и реконструкции	1

Раздел V. Учет материальных активов

- материалы
- готовая продукция
- товары

Основные аспекты формирования в бухгалтерском учёте и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о материально-производственных запасах организации:

- квалификация активов в качестве материально-производственных запасов;
- оценка при признании;
- оценка при отпуске;
- обесценение запасов;
- раскрытие информации.

Первичные учётные документы.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учёту.

Инвентаризация.

Недостачи и потери от порчи.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учёта.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
5	Типовая корреспонденция по учету материальных активов	2

Раздел VI. Учет нематериальных активов

Учет вложений в приобретение нематериальных активов. Учет нематериальных активов. Основные аспекты формирования в бухгалтерском учёте и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчётности информации о нематериальных активах организации:

- признание нематериальных активов;
- первоначальная оценка;
- последующая оценка;
- обесценение нематериальных активов;
- амортизация;
- учёт операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов;
- прекращение признания;
- раскрытие информации;
- деловая репутация.

Первичные учётные документы.

Требования, предъявляемые к синтетическому и аналитическому учёту.

Инвентаризация.

Типовая корреспонденция счетов бухгалтерского учёта.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
6	Типовая корреспонденция счетов по учету нематериальных активов	2

Раздел VII. Доходы и расходы организации

Тема 7.1. Доходы организации. ПБУ 9/99. Выручка, признание доходов.

Виды доходов: доходы от обычных видов деятельности, прочие поступления. Принцип признания дохода: признание доходов, измерение доходов, определение факта заключения сделки. Признание доходов:

- доход, признанный при передаче (момент продажи)
- признание дохода после передачи
- признание дохода до передачи
- признание дохода от оказания услуг

Тема 7.2. Расходы организации. ПБУ 10/99. Признание расходов в налоговом учете.

- Синтетический и аналитический учёт общепроизводственных расходов
- Синтетический и аналитический учёт общехозяйственных расходов
- Синтетический и аналитический учёт вспомогательных производств
- Синтетический и аналитический учёт основного производства
- Оценка и учёт запасов незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки
- Учет брака
- Учет затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах
- Учет затрат по элементам
- Учет расходов на продажу продукции, товаров, работ и услуг

Затраты и расходы.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
7.1	Типовая корреспонденция счетов по учету	3
7.2	Типовая корреспонденция счетов по учету	3

Раздел VIII. Учет труда и заработной платы

Тема 8.1. Кадры (прием, увольнение)

Правила приема на работу. Заявление о приеме на работу, реквизиты заявления.
Трудовой контракт, реквизиты трудового контракта.

Правила увольнения работника.

Тема 8.2. Учет заработной платы.

Расчеты с персоналом:

- по оплате труда;
- по подотчётным суммам;
- по прочим операциям;
- по депонированным суммам.

Тема 8.3. Страховые взносы. НДФЛ.

Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях.

Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные, социальные и имущественные вычеты.

Дата фактического получения дохода.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога.

Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно.

Порядок уплаты налога налоговыми агентами.

Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Декларирование доходов физическими лицами.

Порядок взыскания и возврата налога.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
8.1	Оформление сотрудника в программе «1С: Бухгалтерия»	2
8.2	Типовая корреспонденция счетов по учету заработной платы	2
8.3	Начисление НДФЛ, отчисление страховых взносов	2

Раздел IX. Расчет себестоимости

Понятие затрат на производство и методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
9	Методы учета затрат	2

Раздел X. Налоги и налогообложение

Тема 10.1. НДС. Книга покупок. Книга продаж. Проверка НДС.

Налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Объект налогообложения; место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Особенности налогообложения операций приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) по договорам с контрагентами стран-участниц Таможенного союза.

Налоговая база и особенности её определения по различным видам операций. Особенности определения налоговой базы с учётом сумм, связанных с расчётами по оплате товаров (работ, услуг).

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на применение ставки 0 процентов. Момент определения налоговой базы.

Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур (на бумажном носителе и в электронном виде) и ведения Книг покупок и продаж.

Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками, на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг).

Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

Порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Сроки представления налоговой декларации.

Порядок возмещения налога, в том числе в заявительном порядке.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

- по приобретенным ценностям:
 - основным средствам (в т. ч. в результате строительства),
 - материально-производственным запасам,
 - услугам и т. д.;
- по реализации продукции (товаров, работ, услуг) и прочих активов;
- по авансам (предоплатам) полученным и выданным;
- по суммовым разницам;
- по вкладам в уставный капитал;
- по операциям безвозмездной передачи товаров (работ, услуг);
- по операциям экспорта (импорта) товаров (работ, услуг).

Тема 10.2. ЕНВД.

Понятие вменённого дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учёт в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период.

Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.

Тема 10.3. УСН.

Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на упрощённую систему налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учёт. Налоговая база, налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог и порядок его определения. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощённую систему налогообложения и с упрощённой системы налогообложения на общий режим налогообложения.

Тема 10.4. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Проверка.

Расчет по налогу на прибыль:

- классификации разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) и их учётных последствий:
 - постоянные,
 - временные;
- признании и учёте отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств;
- учёте и раскрытии информации о налоге на прибыль.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
10.1	Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет	3
10.2	Порядок исчисления ЕНВД с применением корректирующих коэффициентов	3
10.3	Составление налоговой декларации при УСН	3
10.4	Порядок исчисления налога на прибыль	3

Раздел XI. Бухгалтерская отчетность

Тема 11.1. Регламентированная отчетность.

Определение основных понятий, связанных с темой

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Содержание:

- Бухгалтерского баланса
- Отчет о финансовых результатах
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Правила оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Внутренний контроль.

Формат, содержащий обязательный минимум раскрываемой существенной информации.

Содержание раскрываемой информации в:

- Бухгалтерском балансе
- Отчете о финансовых результатах
- Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Коды строк в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, указываемые в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, представляемой в органы государственной статистики и другие органы исполнительной власти.

Тема 11.2. Налоговая декларация по НДС.

Порядок и сроки представления налоговой декларации.

Тема 11.3. Налоговая декларация по налогу на прибыль.

Порядок и сроки представления налоговой декларации

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
11.1	Составление отчетности	2
11.2	Заполнение налоговой декларации по НДС	2
11.3	Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	2

Раздел XII. Учет финансовых результатов и использования прибыли. ПБУ 18/02.

Конечный финансовый результат. Финансовый результат от продажи. Финансовый результат от прочих операций.

Перечень практических занятий

Номер темы	Наименование практического занятия	Часы
12	Типовая корреспонденция счетов по учету финансового результата	4

Раздел XIII. Итоговая аттестация.

Контрольная работа

4. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Наименование специализированных аудиторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
1	2	3
Аудитория	лекции	компьютер, мультимедийный проектор, экран, доска
Аудитория	практические занятия	компьютер, мультимедийный проектор, экран, доска, ресурсы сети Интернет

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

- Грязина, Фаина Ивановна.**
Бухгалтерский учет [Текст]: учебно-методическое пособие/Грязина, Фаина Ивановна, О. А. Данилова; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола: МарГУ, 2015. - 127 с. - ISBN 978-5-94808-923-2.
- Русиева, Инна Борисовна.**
Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие / Русиева, Инна Борисовна. Л. И. Рыжова, С. М. Арутюнян; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола: МарГУ, 2015. - 284 с. - ISBN 978-5-94808-894-5.
- Налоги и налогообложение: налоговая отчетность [Текст]: учебно-методическое пособие/Мар. гос. ун-т; сост. Р. К. Шакирова. - Йошкар-Ола: МарГУ, 2014. - 276 с.

Дополнительные источники:

- Курочкина, Надежда Валерьевна.**
Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие/Курочкина, Надежда Валерьевна, Р. К. Шакирова. - Йошкар-Ола: МарГУ, 2015. - 272 с. - ISBN 978-5-94808-878-5.
- Стафиевская, Мария Владимировна.**
Концептуальные основы бухгалтерского учета рисков в страховых организациях [Текст]: монография/Стафиевская, Мария Владимировна; Марийский гос. ун-т. - Йошкар-Ола: МарГУ, 2015. - 152 с. - ISBN 978-5-94808-891-4.
- Стафиевская, Мария Владимировна.**
Управление рисками бухгалтерского дела в страховых организациях Республики Марий Эл [Текст]: монография/Стафиевская, Мария Владимировна; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола: МарГУ, 2014. - 148 с.
- Бухгалтерский учет в банках. Вопросы, задания, тесты** [Текст]/под ред. Н. Э. Соколинской. - 2-е изд., стер. - Москва: Кнорус, 2013. - 232 с. - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-406-02752-3.
- Курныкина, Ольга Васильевна.**
Бухгалтерский учет в коммерческих банках [Текст]: учебник для вузов / Курныкина, Ольга Васильевна, Т. Н. Нестерова, Н. Э. Соколинская. - Москва: Кнорус, 2013. - 360 с. - (Бакалавриат). - Рек. УМО по образованию РФ. - ISBN 978-5-406-02745-5.
- Сапожникова, Наталья Глебовна.**
Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для вузов/Сапожникова, Наталья Глебовна. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 452 с. - (Бакалавриат). - М-во образования и науки РФ.

7. **Нечитайло, Алексей Игоревич.**
Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник / Нечитайло, Алексей Игоревич. - Москва: Проспект, 2013. - 272 с. - ISBN 978-5-392-10415-4.
8. **Рыжова, Л. И.**
Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: методические рекомендации / Л. И. Рыжова, Л. В. Николаева; Марийский гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2013. - 148 с.
9. **Попова, Людмила Владимировна.**
10. Налоговый аудит [Текст]: учебно-методическое пособие/ Попова, Людмила Владимировна, И. А. Коростелкина, Е. Г. Дедкова. - Москва: Дело и Сервис, 2015. 208 с.
11. **Шакирова, Рамзия Кавиевна.**
12. Налоги в составе стабилизационной экономической политики России : теоретический и практический аспект [Текст]: монография / Шакирова, Рамзия Кавиевна ; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола: МарГУ, 2015. - 192 с
13. **Шакирова, Рамзия Кавиевна.**
Налоги и налогообложение: специальные налоговые режимы [Текст] : учебное пособие/ Шакирова, Рамзия Кавиевна; Мар. гос. ун-т. - Йошкар-Ола: МарГУ, 2014. 174 с.
14. **Шакирова, Рамзия Кавиевна.**
Налоги и налогообложение: региональные и местные налоги [Текст]: учебное пособие/ Шакирова, Рамзия Кавиевна, С. М. Арутюнян; Марийский гос. ун-т. - Йошкар-Ола, 2013. 207 с.

Интернет-ресурсы и Электронно-библиотечные системы:

1. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279032273.html>
2. Учет ценных бумаг и финансовых вложений [Электронный ресурс] / Натепрова Т. Я. - М.: Дашков и К, 2013. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019944.html>
3. [Налоги: Практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / под ред. Д.Г. Черника. - М. : Финансы и статистика, 2014. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031450.html>
4. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]/ Дорофеева Н. А. - М.: Дашков и К, 2013. - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394010446.html>

Нормативные документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 25 октября 2010 г. № 132н)
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 (Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н, в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н)

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, в ред. от 25 октября 2010 г. № 132н)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н)
10. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н, в ред. от 20 декабря 2007 № 143н)
11. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, в ред. от 14 февраля 2012 г. № 23н)
12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н)
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 (Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н)
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н, в ред. от 18 сентября 2006 г. № 115н)
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н, в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н)
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 № 107н, в ред. от 08 ноября 2010 № 144н)
19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н, в ред. от 18 сентября 2006 г. № 116н)
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н)
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н, в ред. от 18 сентября 2006 г. № 116н)
24. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 № 106н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
25. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н)
26. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011 (Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н, от 2 февраля 2011 г. № 11н)

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2011 г. № 125н)
1. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая от 18.12.2006 № 230-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
 2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
 3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.07.2013) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2013)
 4. Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 23 НК РФ

6. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Оценка качества освоения программы осуществляется аттестационной комиссией в виде контрольной работы на основе пятибалльной системы оценок по основным разделам программы. Итоговая задача приводится в приложении А.

Слушатель считается аттестованным, если ответил на 80% вопросов правильно.

7. СОСТАВИТЕЛЬ ПРОГРАММЫ

Ершова С. А. - преподаватель НЧУ ДПО «ИБиР»

**Итоговая задача по программе повышения квалификации:
«Начинающий главный бухгалтер»**

Выполните задания в программе 1С:Предприятие 8.3:

1. составьте проводки по хозяйственным операциям;
2. рассчитайте сумму НДС и составьте декларацию;
3. рассчитайте финансовый результат и сумму налога на прибыль и заполнить форму №2.

Перечень финансово-хозяйственных операций

В налоговом периоде предприятие произвело следующие хозяйственные операции:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства в сумме 12 018 483 руб. 35 коп, НДС 18%;
2. Выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи, в сумме - 354 000 руб., НДС 18%;
3. Себестоимость реализованной продукции составили 7 590 030 руб. 10 коп.
4. Себестоимость товаров составили 272 727руб. 00 коп.
5. Управленческие расходы составили -1916 461руб.60 коп.
6. Предоплата от покупателей в размере 2 389 867руб. 40 коп. на поставку продукции облагаемой НДС по ставке 18%;
7. Реализовало металлолом на сумму 48 690 руб. 00 коп.
8. На расчетный счет поступила неустойка по договору в сумме 151 623руб. 16 коп.
9. Получены счета-фактуры на материалы на сумму 5 472 022 руб. 85 коп. с НДС материалы оприходованы в счетах-фактурах НДС выделен;
10. Приобретено оборудование, используемое для производства на сумму 590 000 руб. 00 коп. в счетах-фактурах НДС выделен;
11. Получены счета-фактуры на инвентарь, приобретенный для производственных нужд, на сумму 335 000 руб. 00 коп., инвентарь оприходован в счетах-фактурах НДС выделен;
12. Автотранспортные услуги на сумму 762 598 руб. 00 коп. Акты выполненных работ подписаны, счета-фактуры получены, НДС 18% выделен
13. Оплачены ТМЦ на сумму 5 159 620 руб. 85 коп.

В налоговом периоде зачтены суммы предварительной оплаты в счет отгруженной продукции, товаров в сумме - 1 985 268руб. 45 коп., НДС-18%

Оплачены банку:

- комиссия по обслуживанию расчетного счета - в сумме 34 476 руб. 50 коп.
- комиссия по обслуживанию зарплатных карт в сумме 25 360 руб.65 коп.



Негосударственное частное учреждение
дополнительного профессионального образования
«ИНСТИТУТ БИЗНЕСА И РЕКЛАМЫ»

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

ИТОГОВАЯ ЗАДАЧА

по программе повышения квалификации

«Начинающий главный бухгалтер
(практическая бухгалтерия)»

2017 г.

Составитель: Ершова Светлана Анатольевна,
преподаватель НП «ТЭБиР»

Пособие для проведения итоговой аттестации слушателей составлено по программе повышения квалификации «Начинающий главный бухгалтер (практическая бухгалтерия)».

Пособие содержит итоговую контрольную работу, целью которой является проверка знаний слушателей данного курса.

Рассмотрено и одобрено
на заседании методического совета
НП «ТЭБиР»
«1» августа 2017 г.

1. Общие положения

В соответствии с учебно-тематическим планом дополнительной профессиональной образовательной программы повышения квалификации «Начинающий главный бухгалтер (практическая бухгалтерия)» слушатели выполняют итоговую контрольную работу. Formой итогового контроля знаний слушателей, сформированных в ходе изучения дисциплины является зачет.

2. Цели и задачи

Итоговая задача представляет собой практическое задание, целиком построенное на условном примере, в основу которого положена классическая процедура ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии, занимающимся производством продукции (работ, услуг) и ее реализации.

Решение итоговой задачи - это завершающий этап в изучении курса, имеющий целью систематизировать и закрепить полученные в процессе обучения знания.

Цель данной работы состоит в проверке знаний слушателей, методов расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Задача, поставленная в данной работе, обусловлена требованиями к знаниям и уровню освоения методик и приобретения навыков расчёта Налога на добавленную стоимость, уплачиваемого организацией в условиях различных хозяйственных ситуаций по производственным показателям

Выполните задания в программе 1С:Предприятие 8.3:

1. составьте проводки по хозяйственным операциям;
2. рассчитайте сумму НДС и составьте декларацию;
3. рассчитайте финансовый результат и сумму налога на прибыль и заполнить форму №2.

Перечень финансово-хозяйственных операций

В налоговом периоде предприятие произвело следующие хозяйственные операции:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства в сумме 12 018 483 руб. 35 коп, НДС 18%;
2. Выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи, в сумме - 354 000 руб., НДС 18%;
3. Себестоимость реализованной продукции составили 7 590 030 руб. 10 коп.
4. Себестоимость товаров составили 272 727руб. 00 коп.
5. Управленческие расходы составили -1916 461руб.60 коп.
6. Предоплата от покупателей в размере 2 389 867руб. 40 коп. на поставку продукции облагаемой НДС по ставке 18%;
7. Реализовало металлолом на сумму 48 690 руб. 00 коп.
8. На расчетный счет поступила неустойка по договору в сумме 151 623руб. 16 коп.
9. Получены счета-фактуры на материалы на сумму 5 472 022 руб. 85 коп. с НДС материалы оприходованы в счетах-фактурах НДС выделен;
10. Приобретено оборудование, используемое для производства на сумму 590 000 руб. 00 коп. в счетах-фактурах НДС выделен;
11. Получены счета-фактуры на инвентарь, приобретенный для производственных нужд, на сумму 335 000 руб. 00 коп., инвентарь оприходован в счетах-фактурах НДС выделен;
12. Автотранспортные услуги на сумму 762 598 руб. 00 коп. Акты выполненных работ подписаны, счета-фактуры получены, НДС 18% выделен
13. Оплачены ТМЦ на сумму 5 159 620 руб. 85 коп.

В налоговом периоде зачтены суммы предварительной оплаты в счет отгруженной продукции, товаров в сумме - 1 985 268руб. 45 коп., НДС-18%

Оплачены банку:

- комиссия по обслуживанию расчетного счета - в сумме 34 476 руб. 50 коп.
- комиссия по обслуживанию зарплатных карт в сумме 25 360 руб.65 коп.