

# «АКТИОН»

Негосударственное образовательное частное учреждение организации дополнительного профессионального образования «Акцион»

УТВЕРЖДАЮ  
Директор НОЧУ СДПО  
«Акцион»



Д.А. Зацепин

«28» декабря 2024 г.

## ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА

дополнительного профессионального образования (повышение квалификации)

**«НДС НА УСН: РАСЧЕТ, ДОКУМЕНТООБОРОТ, ДЕКЛАРАЦИЯ»**

(объем 60 академических часа(ов))

г. Москва

## 1. ЦЕЛЬ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

В результате освоения программы слушатель будет:

**знать:**

- порядок расчета НДС в компаниях на упрощенке.

**уметь:**

- организовывать документооборот по НДС;

- составлять декларацию по НДС для компаний на упрощенке.

2. **НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ** - 08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер».

3. **ТРУДОЕМКОСТЬ И СРОК ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ** - 60 академических часа(ов), 2 месяца.

4. **ФОРМА ОБУЧЕНИЯ** - заочная с использованием дистанционных образовательных технологий.

## 5. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

№ п/п	Наименование дисциплин / модулей (в том числе практик)	Часы			Формы контроля
		Всего часов	Аудиторные	Самостоятельная работа	
1	2	3	4	5	6
1.	Расчет и учет НДС	30	9	21	-
2.	Документооборот по НДС	10	4	6	-
3.	Особые правила расчета НДС	10	4	6	-
4.	Декларация по НДС	8	2	6	-
<b>A</b>	<b>Итоговая аттестация</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>зачет</b>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>60</b>	<b>19</b>	<b>41</b>	<b>-</b>

## 6. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПРОГРАММЫ

### 6.1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ВИДОВ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ПО РАЗДЕЛАМ ПРОГРАММЫ

№ п/п	Наименование разделов	Часы			
		Всего часов	Аудиторные		Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	
1	2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Расчет и учет НДС</b>	<b>30</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>21</b>
1.1.	Определяем, кому из упрощенцев платить НДС	7	2	-	5
1.2.	Как считать НДС к начислению: вычисляем базу, выбираем ставки	7	2	-	5
1.3.	Проверяем, есть ли право на вычеты и нужно ли восстановить налог	7	2	-	5
1.4.	Как считать НДС к уплате и делать проводки на начисление, вычет и восстановление	9	3	-	6
<b>2.</b>	<b>Документооборот по НДС</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>6</b>
2.1.	Виды счетов-фактур и как их заполнять	5	2	-	3
2.2.	Как заполнять книги покупок и продаж	5	2	-	3
<b>3.</b>	<b>Особые правила расчета НДС</b>	<b>10</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>6</b>
3.1.	Как считать НДС для экспортно-импортных и агентских операций	10	4	-	6

<b>4.</b>	<b>Декларация по НДС</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>6</b>
4.1.	Как составить декларацию по НДС и запоминаем порядок сдачи	8	2	-	6
	<b>ИТОГО:</b>	<b>58</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>39</b>

## 6.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ПРОГРАММЫ

**Тема 1.1.** Определяем, кому из упрощенцев платить НДС

Кто платит НДС, кого освободят от налога. Что сделать, если утратили освобождение от НДС.

**Тема 1.2.** Как считать НДС к начислению: вычисляем базу, выбираем ставки

С каких операций платить НДС, как и когда считать налоговую базу. Какие ставки применить: условия для пониженных, общих и расчетных. Какая из ставок НДС выгоднее.

**Тема 1.3.** Проверяем, есть ли право на вычеты и нужно ли восстановить налог

При каких условиях получить вычет по НДС и как отразить входной налог в КУДиР. Что такое безопасная доля НДС-вычетов и чему она равна. В каких ситуациях восстановите НДС. Когда вести раздельный учет и как.

**Тема 1.4.** Как считать НДС к уплате и делать проводки на начисление, вычет и восстановление

Как рассчитать НДС к уплате и когда перечислить налог в бюджет. Как отразить начисление, вычеты, восстановление и уплату НДС в бухгалтерии.

**Тема 2.1.** Виды счетов-фактур и как их заполнять

Какими бывают счета-фактуры и когда какую составлять. Как заполнять счета-фактуры на отгрузку и аванс, как отличать исправительные от корректировочных.

**Тема 2.2.** Как заполнять книги покупок и продаж

По каким правилам ведут книги покупок и продаж. Как заполнять книги покупок и продаж, когда реализовали товар и получили аванс.

**Тема 3.1.** Как считать НДС для экспортно-импортных и агентских операций

Как рассчитать и заплатить НДС, если импортируете или экспортируете товары. Когда станете налоговым агентом и как платить НДС в этом статусе.

**Тема 4.1.** Как составить декларацию по НДС и запоминаем порядок сдачи

Куда, когда и как сдать декларацию по НДС. Когда составлять нулевые и уточненные декларации. Какие контрольные соотношения установили налоговики для декларации по НДС. Как заполнить декларацию по НДС.

## 7. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

В процессе обучения с целью проверки качества освоения материала и закрепления пройденных тем слушателю предлагается задание для самоконтроля - тестирование из общего числа вопросов, относящихся к материалам пройденного раздела. Доступ к материалам следующего раздела слушатель получает после того, как ответит не менее, чем на 10 вопросов задания для самоконтроля.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОГРАММЫ

### 8.1. РЕКОМЕНДОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учёте. — М.: АБАК, 2022
2. Крутякова Т.Л. НДС. Практика исчисления и уплаты. — М.: АйСи Групп, 2021
3. Кукукина И.Г., Мошкарин М.В.: Оценка имущества. Материальные и нематериальные активы, бизнес. — М.: ИНФРА-М, 2021
4. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2022
5. Сигидов Ю.И., Калашникова Е.В., Хорольская Т.Е. Первичная учетная документация. Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2022.

### 8.2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс
2. Трудовой кодекс

## 9. ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Оценка качества освоения программы осуществляется по результатам прохождения итоговой аттестации. Аттестованным считается слушатель, ответивший правильно не менее, чем на 17 вопросов.

Итоговая аттестация проводится в форме тестирования. Тестирование проводится на платформе дистанционного обучения, результат подсчитывается автоматически. Тест состоит из вопросов, случайным образом выбираемых системой дистанционного обучения из общего числа утвержденных вопросов, так чтобы в тесте были представлены вопросы по всем темам. Ответ не зачитывается при выборе неверного варианта ответа, а также при одновременном указании правильного и неправильного вариантов.

Слушателям, освоившим образовательную программу и успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации (установленного образца).

**10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОСНАЩЕНИЕ ПРОГРАММЫ** – программа реализуется с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

**11. СОСТАВИТЕЛИ:**

1. Солдатова О.Б., ведущий эксперт журнала «Главбух»
2. Пятинский А.С., кандидат экономических наук, преподаватель НОЧУ ОДПО «Акцион»
3. Сумина Е.Е., преподаватель НОЧУ ОДПО «Акцион»
4. Юдин А.В., ведущий эксперт журнала «Главбух»