

Программа «Подготовительный курс САР СІРА: бухгалтерский и налоговый учет на предприятии Украины»

1. Бухгалтерский учет, как фундамент налогового учета:

- прямые нормы Налогового кодекса, указывающие на обязательное использование Положений (стандартов) бухгалтерского учета в налоговых целях;
- первичный документ бухгалтерского учета — основа для в налогообложение; требования к оформлению первичной документации и последствия их несоблюдения;
- учетная политика предприятия по П(С)БУ и налогообложение ;
- основные положения учетной политики, которые необходимо определить для налоговых целей: основные средства, запасы, нематериальные активы, доходы, расходы, обязательства задолженности, информация о связанных сторонах, социальных выплатах и пр.;

2. Учет доходов в бухгалтерском и налоговом учете:

- доходы в бухгалтерском и налоговом учете: сходство, различия и несоответствия (финансовая помощь, бесплатная передача и пр);
- порядок определения доходов, метод начисления и дата признания;
- признание доходов по операциям в иностранной валюте в налоговом и бухгалтерском учете (П(С)БУ 21);

3. Учет и налогообложение необоротных активов (основные средства, нематериальные активы, МБП): поступление, создание, эксплуатация, ремонты и выбытие:

- виды и классификация основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета;
- приобретение (поступление) и создание основных средств на предприятии; корреспонденция счетов. Как определяется первоначальная стоимость основных средств ;
- ремонты, модификация, модернизация и другие улучшения основных средств ;
- начисление амортизации; корреспонденция счетов; выбор метода амортизации;
- учет МБП; определение и корреспонденция счетов;
- учет нематериальных активов ; классификация, определение и корреспонденция счетов.

4. Учет запасов в налоговом и бухгалтерском учете: приобретение, выбытие:

- определение и классификация запасов;
- формирование первоначальной стоимости (себестоимости) поступивших запасов (за плату, по бартеру, бесплатно, собственного производства, как взнос в уставной фонд);
- порядок распределения ТЗР и их влияние на налогообложение;

- методы оценки запасов при выбытии (ФИФО, ЛИФО, средневзвешенной себестоимости, идентификационной себестоимости; нормативных затрат; цены продажи);

5. Учет расходов операционной деятельности в налоговом и бухгалтерском учете: себестоимость изготовленной продукции (товаров), работ (услуг):

- основные статьи производственной себестоимости и их состав ;
- примеры состава статей калькуляции в зависимости от вида деятельности (производство, выполнение работ, услуги, торговля): прямые материальные расходы; расходы на оплату труда; другие прямые расходы;
- учет общепроизводственных расходов; распределение постоянных и переменных общепроизводственных расходов согласно требованиям П(С)БУ 16 и НК;
- примеры общепроизводственных расходов в зависимости от вида деятельности предприятия;
- признание расходов по операциям в иностранной валюте и себестоимость в налоговом и бухгалтерском учете; корреспонденция счетов;

6. Учет прочих расходов в налоговом и бухгалтерском учете: административные, расходы на сбыт, финансовые и прочие расходы:

- учет административных расходов, расходов на сбыт, финансовых и прочих расходов. Классификация по бухгалтерскому и налоговому учету;
- признание расходов по операциям в иностранной валюте в налоговом и бухгалтерском учете; корреспонденция счетов.

7. Бухгалтерский и налоговый учет задолженностей (дебиторских, кредиторских). Сомнительные, безнадежные задолженности:

- дебиторская задолженность в налоговом и бухгалтерском учете. Резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете;

8. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов в иностранной валюте:

- операции с валютой: бухучет и налогообложение приобретения, продажи, определение балансовой стоимости;
- курсовые разницы, задолженность и пересчет валюты.

9. Финансовая отчетность: составление и предоставление:

- требования к финансовой отчетности, предоставление. Пользователи финансовой отчетности, случаи обнародования.

Возможны изменения в программе согласно требованию экзаменатора и налоговому кодексу Украины.

Звоните нам по тел.044 228 70 35, 097 354 50 50 Ксения