

**ПРИДНІПРОВСЬКИЙ ІНСТИТУТ
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ
ЗАКЛАД
«МІЖРЕГІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ»**

ЗАТВЕРДЖЕНО:

Вченою радою
Придніпровського інституту
Приватного акціонерного товариства
«Вищий навчальний заклад
«Міжрегіональна Академія
управління персоналом»
протокол № 2 від 14.09.2022 р.
Голова Вченої ради

 **Вадим ТАТАРІНОВ**

**ОСВІТНЯ ПРОГРАМА
КУРСІВ ПІДВИЩЕННЯ КВАЛІФІКАЦІЇ
ДЛЯ ПЕДАГОГІЧНИХ ТА НАУКОВО-ПЕДАГОГІЧНИХ ПРАЦІВНИКІВ
ЗАКЛАДІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ
«Фінансовий та податковий облік на підприємстві»
(практичний курс з використанням рішення
«BAS Бухгалтерія» версій ПРОФ та КОРП)»**

Введено в дію:

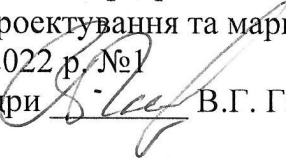
Наказ № ____ від 15 вересня 2022 р.

Директор Придніпровського інституту
ПрАТ «ВНЗ «МАУП»

 **Вадим ТАТАРІНОВ**

Схвалено:

Протокол засідання кафедри
економічного проектування та маркетингу
від 13 вересня 2022 р. №1

Завідувач кафедри  **В.Г. Гноєвий**

КРЕМЕНЧУК 2022 р.

АНОТАЦІЯ

Програма підвищення кваліфікації «Фінансовий та податковий облік на підприємстві» (практичний курс з використанням рішення «BAS Бухгалтерія» версій ПРОФ та КОРП)» розроблена та запроваджена з метою підвищення кваліфікації науково-педагогічного та педагогічного персоналу закладів вищої та фахової передвищої освіти, керівного складу освітніх закладів.

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

Цільова аудиторія: Викладачі закладів вищої та фахової передвищої освіти, які викладають або планують викладати дисципліни з фінансового, податкового обліку, автоматизації облікових процесів, аудиту, фінансового аналізу.

Обсяг програми: 60 годин (2 кредити ECTS)

Форма навчання: Очно-заочна або дистанційна (з обов'язковим доступом до навчальних версій «BAS Бухгалтерія» ПРОФ та КОРП).

Мета програми: Систематизація та поглиблення теоретичних знань, удосконалення практичних навичок викладачів щодо ведення фінансового та податкового обліку на підприємствах різних форм власності та систем оподаткування з використанням функціональних можливостей програмних продуктів «BAS Бухгалтерія» ПРОФ та КОРП. Формування компетентностей для ефективного викладання цих дисциплін з використанням сучасних інформаційних технологій.

Завдання програми:

1. Поглибити знання нормативно-правової бази з питань організації та ведення фінансового і податкового обліку в Україні.
2. Опанувати методику налаштування параметрів обліку та облікової політики в «BAS Бухгалтерія» ПРОФ та КОРП для різних типів підприємств.

3. Сформувати стійкі навички відображення в програмі господарських операцій з обліку: необоротних активів, запасів, коштів, розрахунків, доходів, витрат та фінансових результатів.

4. Навчити коректно вести податковий облік ПДВ та податку на прибуток, враховуючи податкові різниці, за допомогою інструментів «BAS Бухгалтерія».

5. Ознайомити з особливостями обліку в «BAS Бухгалтерія КОРП» (розширений облік витрат, виробничий облік – оглядово).

6. Навчити здійснювати процедури закриття періоду та формувати фінансову і податкову звітність засобами програми.

7. Розробити методичні підходи та практичні завдання для викладання фінансового та податкового обліку з використанням «BAS Бухгалтерія».

Перелік очікуваних компетентностей:

Загальні компетентності (ЗК):

- ЗК1. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.
- ЗК2. Здатність до використання сучасних інформаційних та комунікаційних технологій.
- ЗК3. Здатність до самоосвіти та адаптації до змін у законодавстві та технологіях.
- ЗК4. Здатність до критичного аналізу інформації та обґрунтування власних висновків.

Спеціальні (фахові) компетентності (СК):

- СК1. Здатність налаштовувати та використовувати функціонал «BAS Бухгалтерія» ПРОФ та КОРП для комплексного ведення фінансового та податкового обліку.
- СК2. Здатність коректно відображати господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку та в регістрах податкового обліку згідно з П(С)БО та ПКУ засобами програми.

- СК3. Здатність вести облік ПДВ (формування податкових накладних, реєстрація, формування декларації) та податку на прибуток (включаючи облік податкових різниць) в «BAS Бухгалтерія».
- СК4. Здатність здійснювати процедури закриття облікових періодів та формувати фінансову (Баланс, Звіт про фінансові результати тощо) та податкову (Декларація з ПДВ, Декларація з податку на прибуток) звітність.
- СК5. Розуміння відмінностей та переваг версії КОРП порівняно з ПРОФ у контексті фінансового та податкового обліку.
- СК6. Здатність аналізувати облікові дані за допомогою стандартних звітів «BAS Бухгалтерія».
- СК7. Здатність розробляти та впроваджувати методичні матеріали для навчання студентів веденню обліку в «BAS Бухгалтерія».

Очікувані результати навчання:

Після завершення програми слухачі зможуть:

Знати:

- Актуальні вимоги П(С)БО та ПКУ щодо ведення обліку та складання звітності.
- Функціональні можливості та відмінності «BAS Бухгалтерія» ПРОФ та КОРП в частині фінансового та податкового обліку.
- Методику відображення ключових господарських операцій та розрахунку податків у програмі.
- Порядок формування фінансової та податкової звітності засобами «BAS Бухгалтерія».

Вміти:

- Виконувати початкові налаштування системи (облікова політика, параметри обліку, план рахунків).
- Реєструвати операції з обліку грошових коштів, розрахунків, запасів, необоротних активів, витрат, доходів.

- Вести облік ПДВ: реєструвати податкові накладні (вхідні/вихідні), формувати декларацію з ПДВ.
- Вести облік податку на прибуток: ідентифікувати та відображати податкові різниці, формувати декларацію.
- Здійснювати регламентні операції із закриття періоду.
- Формувати основні форми фінансової та податкової звітності, а також стандартні бухгалтерські звіти (оборотно-сальдова відомість, аналіз рахунку, картка рахунку тощо).
- Аналізувати облікову інформацію за допомогою звітів програми.
- Розробляти практичні завдання та кейси для студентів на базі «BAS Бухгалтерія».

ЗМІСТ ПРОГРАМИ

Тема 1. Вступ. Налаштування системи «BAS Бухгалтерія» (ПРОФ/КОРП)

- Огляд функціональних можливостей «BAS Бухгалтерія» ПРОФ та КОРП. Ключові відмінності. Інтерфейс програми.
- Нормативно-правове забезпечення фінансового та податкового обліку в Україні (актуальний стан).
- Створення нової інформаційної бази. Введення відомостей про організацію.
- Налаштування параметрів обліку. Налаштування облікової політики (бухгалтерський та податковий облік). Робочий план рахунків.
- Введення початкових залишків.

Тема 2. Облік грошових коштів, розрахунків та запасів

- Облік готівкових операцій (касові ордери, касова книга).
- Облік безготівкових розрахунків (банківські виписки, платіжні доручення).
- Облік розрахунків з підзвітними особами (авансові звіти).

- Облік розрахунків з контрагентами (постачальники, покупці). Ак_ти зві_рки.

- Облік запасів: надходження, переміщення, списання (методи оцінки вибуття). Інвентаризація.

Тема 3. Облік необоротних активів та МШП

- Облік основних засобів (ОЗ): надходження, введення в експлуатацію, модернізація, ремонт.

- Нарахування амортизації ОЗ: методи, відмінності у бухгалтерському та податковому обліку, відображення в програмі.

- Облік нематеріальних активів (НМА): надходження, амортизація.

- Облік малоцінних швидкозношуваних предметів (МШП).

- Вибуття необоротних активів (продаж, ліквідація).

Тема 4. Облік витрат, доходів та фінансових результатів

- Облік витрат операційної діяльності (собівартість реалізації, адміністративні, збутові, інші операційні витрати). Особливості обліку витрат у версії КОРП (оглядово).

- Облік доходів від операційної та іншої діяльності.

- Порядок закриття рахунків доходів та витрат.

- Визначення фінансового результату до оподаткування. Регламентні операції закриття місяця/року.

Тема 5. Податковий облік: ПДВ та податок на прибуток

- Облік ПДВ: налаштування, податкові зобов'язання та податковий кредит.

- Робота з податковими накладними та розрахунками коригування (створення, реєстрація, отримання).

- Формування Декларації з ПДВ та додатків засобами програми.

- Податок на прибуток: об'єкт оподаткування, ставки.

- Облік та відображення податкових різниць (постійних та тимчасових) в «BAS Бухгалтерія».

- Формування Декларації з податку на прибуток підприємств та додатків.
- Огляд особливостей обліку для платників єдиного податку (основні аспекти).

Тема 6. Фінансова звітність та методичні аспекти викладання

- Регламентована фінансова звітність: склад, порядок формування в «BAS Бухгалтерія» (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал – залежно від обраного комплексу звітності).
- Стандартні бухгалтерські звіти (ОСВ, аналіз рахунку, картка рахунку, аналіз субконто тощо) та їх використання для аналізу та контролю.
- Методичні аспекти:
 - Розробка наскрізних прикладів та кейсів для навчання студентів.
 - Типові помилки при роботі в «BAS Бухгалтерія» та способи їх уникнення.
 - Форми та методи контролю знань студентів при вивченні обліку в ІС.
- Підсумковий контроль (виконання комплексного практичного завдання).

Методи навчання: Міні-лекції, інтерактивні презентації, виконання практичних завдань у «BAS Бухгалтерія» ПРОФ/КОРП, розбір кейсів (case study), групові обговорення, самостійна робота.

Підсумковий контроль: Виконання комплексного практичного завдання, що охоплює основні ділянки фінансового та податкового обліку, з формуванням звітності в «BAS Бухгалтерія».

НАВЧАЛЬНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН

№	Тема	Форми організації навчання, кількість годин			Разом годин
		лекція	семінар	самостійна робота	
	Тема 1. Вступ. Налаштування системи «BAS Бухгалтерія» (ПРОФ/КОРП)	2	4	2	8
	Тема 2. Облік грошових коштів, розрахунків та запасів	2	4	2	8
	Тема 3. Облік необоротних активів та МШП	2	4	2	8
	Тема 4. Облік витрат, доходів та фінансових результатів	2	4	2	8
	Тема 5. Податковий облік: ПДВ та податок на прибуток	2	4	2	8
	Тема 6. Фінансова звітність та методичні аспекти викладання	2	4	2	8
	Підсумкове завдання				12
	Разом				60 / 2 кредити ЄКТС

ПІДСУМКОВЕ ЗАВДАННЯ

ТОВ "Промінь Технологій" (платник податку на прибуток на загальних підставах та платник ПДВ) займається оптовою торгівлею комп'ютерною технікою та наданням послуг з її налаштування.

Вхідні дані:

- Інформаційна база: Чиста інформаційна база «BAS Бухгалтерія» (ПРОФ або КОРП).
- Дані про підприємство: Назва, код ЄДРПОУ, адреса, банківські реквізити (умовні).
- Облікова політика: Метод оцінки вибуття запасів – ФІФО; метод нарахування амортизації ОЗ – прямолінійний (для бухгалтерського та податкового обліку); створено резерв сумнівних боргів; податкові різниці застосовуються (дохід > 40 млн грн умовно).
- Початкові залишки: Надається оборотно-сальдова відомість станом на початок звітного періоду (наприклад, на 01.03.2025), що включає залишки по

рахунках: 10, 131, 281, 301, 311, 361, 3711, 631, 6415 (ПДВ), 6431, 6441, 6442, 661, 651, 6851, 401, 441, 791. (Конкретні суми та аналітика надаються).

5. Перелік господарських операцій: Надається список операцій за звітний період (наприклад, Березень 2025 р.), що включає:

- Отримання оплати від покупців.
- Надходження товарів від постачальників (з ПДВ).
- Оплата постачальникам.
- Реалізація товарів покупцям (з ПДВ).
- Надання послуг з налаштування техніки (з ПДВ).
- Отримання послуг від сторонніх організацій (оренда офісу, зв'язок – з ПДВ).
- Виплата заробітної плати (нарахована сума та утримання відомі).
- Сплата податків (ПДФО, ВЗ, ЄСВ).
- Придбання та введення в експлуатацію ОЗ (комп'ютер).
- Списання МШП при передачі в експлуатацію.
- Касові операції (видача під звіт, повернення залишку).
- Операції, що призводять до податкових різниць (наприклад, нарахування резерву сумнівних боргів, понаднормові витрати на відрядження, неоподатковувана операція тощо).

Завдання:

1. Налаштування системи: Створити інформаційну базу, ввести дані про підприємство, налаштувати параметри обліку та облікову політику згідно з вхідними даними.

2. Введення початкових залишків: Ввести початкові залишки на початок звітного періоду.

3. Відображення операцій: Зареєструвати всі господарські операції за звітний період в «BAS Бухгалтерія». Сформулювати необхідні первинні документи засобами програми (рахунки, акти, накладні, податкові накладні).

4. Регламентні операції: Виконати регламентні операції кінця місяця (нарахування амортизації, закриття витратних рахунків, визначення фінансового результату).

5. Податковий облік:

- Сформувати Реєстр виданих та отриманих податкових накладних.
- Сформувати Декларацію з ПДВ за звітний період.
- Визначити податок на прибуток з урахуванням податкових різниць (заповнити відповідні реєстри/документи в BAS).
- Сформувати (проект) Декларації з податку на прибуток за відповідний період (рік, з наростаючим підсумком за квартал).

6. Формування звітності: Сформувати стандартні бухгалтерські звіти (Оборотно-сальдова відомість за період, Аналіз рахунку 361, Картка рахунку 311) та основні форми фінансової звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати) станом на кінець звітного періоду.

7. Збереження результатів: Зберегти інформаційну базу у файл (*.dt) або створити архівну копію. Надати короткий письмовий коментар щодо розрахованого фінансового результату та суми податку на прибуток (пояснити основні коригування).

Критерії оцінювання:

- Коректність початкових налаштувань системи.
- Правильність введення початкових залишків.
- Точність та повнота відображення господарських операцій.
- Правильність виконання регламентних операцій та закриття періоду.
- Коректність формування податкових накладних та Декларації з ПДВ.
- Правильність розрахунку податку на прибуток (з урахуванням різниць) та формування Декларації.

- Коректність формування фінансової звітності та стандартних бухгалтерських звітів.
- Загальна логіка та відповідність даних у різних звітах.
- Обґрунтованість коментарів до результатів.