# Кваліфікаційний іспит "Спеціаліст-консультант з впровадження прикладного рішення "BAS Бухгалтерія"

## Мета іспиту

Іспит передбачає підтвердження компетенції фахівця як кваліфікованого консультанта щодо впровадження прикладного рішення "BAS Бухгалтерія" відповідно до інформаційних потреб замовника, і постановника задач на розробку і впровадження прикладних облікових рішень, сумісних за методикою з іншими типовими рішеннями.

Мета іспиту – перевірити чи відповідає рівень фахівців, які надають консультації щодо впровадження прикладного рішення "BAS Бухгалтерія", вимогам "САБ".

## Вимоги до фахівця-консультанта

* Мати навички роботи з інформаційними технологіями на рівні досвідченого користувача;
* Вміти працювати з бухгалтерською програмою: встановити/оновити конфігурацію, зберегти/відновити інформаційну базу тощо;
* Вміти працювати з нормативними документами;
* Мати знання в галузі бухгалтерського і податкового обліку торгових і виробничих підприємств;
* Вміти спілкуватися з користувачем (бухгалтером) його професійною мовою в його правовому та термінологічному полі;
* Знати методичні принципи усіх підсистем конфігурації, розуміти взаємозв'язки між підсистемами та структуру зберігання даних в інформаційній базі, вміти працювати з об'єктами конфігурації;
* Вміти знаходити адекватні механізми типової конфігурації для вирішення специфічних задач користувача, правильно діагностувати ситуації, що вимагають внесення змін / доповнень до типової конфігурації;
* Вміти поставити грамотне завдання на конфігурування. Вміти спілкуватися з фахівцем по конфігуруванню його професійною мовою.

## Що перевіряється

В межах іспиту перевіряються практичні навички і знання методологічних принципів типового рішення за такими підсистемами / механізмами:

* Налаштування системи і введення НДІ;
* Закупівля запасів;
* Продажі гуртові та роздрібні;
* Облік виробничих операції, також з використанням "давальницьких схем";
* Операції в іноземній валюті;
* Робота за договорами комісії;
* Рух грошових коштів;
* Облік необоротних активів;
* Нарахування зарплати;
* Облік доходів і витрат;
* Облік ПДВ;
* Закриття місяця;
* Регламентована звітність.

## Форма проведення іспиту

Складання іспиту – це самостійне опрацювання претендентом практичного завдання в інформаційній базі конфігурації "BAS Бухгалтерія". Час виконання завдання - три астрономічні години.

Завдання вирішується в порожній або демонстраційної базі. Якщо завдання виконується в демо-базі, то зазначені у завданні елементи НДІ треба ввести самостійно. Якщо інше не зазначено у завданні - всі суми зазначені в гривні, ПДВ - включений у суму, ставка ПДВ - 20%. Налаштування звітів треба зберегти.

Як вхідні дані претендент отримує:

* відомості про компанію,
* завдання з відображення господарських операцій,
* інформаційні потреби.

Претендент зобов'язаний:

* Реалізувати приклад, який демонструє рішення завдання;
* Сформувати стандартні звіти, що розкривають інформаційні потреби замовника;
* Сформувати фінансовий результат (за потреби);
* Запропонувати варіант вирішення інформаційної потреби;
* Сформулювати вимоги і виробити рекомендації щодо адаптації типової конфігурації (за необхідності) для відображення специфіки предметної галузі, задоволення інформаційних потреб користувача, підвищення швидкості і зручності роботи користувачів;
* Надати опис запропонованого рішення у довільної формі.

Під час вирішення завдання претендент має право:

* Використовувати вбудовану довідку конфігурації "BAS Бухгалтерія";
* Використовувати наповнення демонстраційної інформаційної бази конфігурації типового прикладного рішення "BAS Бухгалтерія";
* Ставити запитання викладачеві (у разі очного іспиту) щодо додаткових характеристик та особливостей гіпотетичного підприємства. Викладач відповідає як користувач, що знає специфіку свого підприємства, але не знає конфігурацію.

Під час вирішення завдання не допустимо:

* Використання претендентами методичної літератури будь-яких видань;
* Використання претендентами будь-яких матеріалів та напрацювань створених власноруч або іншими особами до іспиту, а також мобільних телефонів та інших приладів зв'язку.

## Для перевірки претендент здає викладачеві:

* Інформаційну базу з виконаним завданням;
* Письмовий опис того, як кожен пункт завдання був реалізований, якими звітами задовольняється інформаційна потреба замовника, які доопрацювання пропонуються для відображення специфіки бізнесу і потреб замовника і спрощення роботи користувачів.

## Оцінювання результату іспиту

Іспит вважається складеним успішно у разі оцінки "відмінно", "добре" або " задовільно".

Під час оцінювання результатів враховується:

* адекватність методів і засобів, які вибрані для вирішення задачі для отримання правильного та ефективного рішення;
* повнота охоплення бізнес-процесів та операцій, методична коректність рішення, адекватність обраних засобів стандартної функціональності, правомірність і ефективність пропозицій щодо адаптації типового рішення до специфічних потреб гіпотетичного підприємства;
* вміння сформулювати (та обґрунтувати) пропозиції щодо впровадження та використання програми "BAS Бухгалтерія" на гіпотетичному підприємстві, з огляду на відповідність постановці задачі та на відповідність методичним принципам типової конфігурації;
* здатність виконати завдання у відведений час.

## Приклад екзаменаційного завдання

### Відомості про компанію та облікову політику

Підприємство "Іспит" займається оптовими продажами дітячих іграшок, які закуповує в місцевих виробників за договорами з передплатою 100%.

Для розширення асортименту продажів розвиває новий напрям - продаж спортивних товарів для дітей. На початковому етапі спорттовари надходять від виробників на реалізацію за договорами комісії невеликими партіями. За такими договорами підприємство має право повернути комітентові товар, який не проданий протягом терміну, що зазначений у договорі.

Продажі клієнтам здійснюються за передоплатою в розмірі 50%.

Комісійною винагородою підприємства "Іспит" є різниця між ціною продажу й ціною комітента. Винагорода не виплачується грошима, на суму винагороди у власність підприємства передається частина отриманого на комісію товару зважаючи на ціну комітента зі знижкою 10%.

Підприємство веде бухгалтерський облік відповідно до закону про бухгалтерський облік, є платником податку на прибуток на загальних підставах і податку на додану вартість. Підприємство реалізує товари, що оподатковуються ПДВ за основною ставкою.

Згідно з обліковою політикою, підприємство не застосовує коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень розділу ІІІ ПКУ.

### Основні процеси підприємства "Іспит":

1. Передплата постачальнику іграшок за рахунком.
2. Надходження іграшок від виробника.
3. Отримання спорттоварів від комітента.
4. Надходження передоплати згідно з рахунком на оплату покупцеві.
5. Продаж покупцям іграшок та спорттоварів.
6. Формування звіту комітенту про продаж спорттоварів і фіксація комісійної винагороди.
7. Перерахування комітенту виторгу від продажу спорттоварів.
8. Отримання комісійної винагороди у вигляді оприбуткованих на баланс спорттоварів (зі знижкою 10% від ціни комітента).
9. Оформлення та реєстрація всіх податкових документів.

### Інформаційні потреби

Звіти, що показують рух товарів комітента та розрахунки за договорами комісії.

Комплект регламентованої звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати, Декларація з ПДВ, Декларація про прибуток).

### Правова база

Відносини за договорами комісії регулюються гл.69 Цивільного Кодексу України (ЦКУ).

Оподаткування торговельних операцій за договорами купівлі-продажу й комісії здійснюється відповідно до Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-VI (ПКУ).

### Особливості бухгалтерського й податкового обліку

Згідно ст. 1011 ЦКУ за договором комісії одна сторона (комісіонер) зобов’язується за дорученням другої сторони (комітента) за плату вчинити один або кілька правочинів від свого імені, але за рахунок комітента. Договір комісії за своєю юридичною природою є договором про надання посередницьких послуг: комісіонер надає комітенту послугу, здійснюючи певні дії в інтересах останнього.

Облік розрахунків із комітентами зазвичай ведеться за рахунком 3771 "Розрахунки з іншими дебіторами". Товари, що надійшли в межах договорів комісії (консигнації), обліковуються за позабалансовим субрахунком 024 "Товари, прийняті на комісію".

Згідно зі ст. 14.1.191 розділу I "Загальні положення" ПКУ, постачанням товарів вважаються: будь-яка передача права на розпоряджання товарами як власник, у тому числі продаж, а також передача товарів згідно з договором, за яким сплачується комісія (винагорода) за продаж чи купівлю (п. е ст. 14.1.191).

Оскільки підприємство "Іспит" торгує товарами, що оподатковуються ПДВ, то ПДВ, що сплачений постачальникові товарів, включається в податковий кредит, а ПДВ із продажів – у податкові зобов'язання.

Відповідно до ст.189.4 розділу V "Податок на додану вартість" ПКУ "Дата збільшення податкових зобов'язань та податкового кредиту платників податку, що здійснюють постачання/отримання товарів/послуг у межах договорів комісії (консигнації) визначається за правилами, встановленими статтями 187 і 198 цього Кодексу", тобто, за правилом "першої події".

Доходи і витрати за операціями продажу враховуються відповідно до загальних вимог розділу III ПКУ. Для оподаткування податком на прибуток "об’єктом оподаткування є (п.134.1.1) прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього Кодексу".