

**Образовательное частное учреждение
Дополнительного профессионального образования «Центр
компьютерного обучения «Специалист» Учебно-научного центра при
МГТУ им. Н.Э. Баумана»
(ОЧУ «Специалист»)**

123317 Москва, Пресненская набережная, д 8, стр. 1, этаж 48, помещение 484с, комната 5
ИНН 7701257303, ОГРН 1037739408189

Утверждаю:
Директор ОЧУ «Специалист»



/Т.С.Григорьева/
«01» февраля 2018 года

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Практикум по применению ПБУ 18/2 "Учет
расчетов по налогу на прибыль»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам".

Повышение квалификации слушателей, осуществляемое в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации, разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

Содержание оценочных и методических материалов определяется образовательной организацией самостоятельно с учетом положений законодательства об образовании Российской Федерации.

Структура дополнительной профессиональной программы соответствует требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499.

Объем дополнительной профессиональной программы вне зависимости от применяемых образовательных технологий, должен быть не менее 16 академических часов. Сроки ее освоения определяются образовательной организацией самостоятельно.

Формы обучения слушателей (очная, очно-заочная, заочная) определяются образовательной организацией самостоятельно.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для определения структуры дополнительной профессиональной программы и трудоемкости ее освоения может применяться система зачетных единиц. Количество зачетных единиц по дополнительной профессиональной программе устанавливается организацией.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические и семинарские занятия, лабораторные работы, круглые столы, мастер-классы, мастерские, деловые игры, ролевые игры, тренинги, семинары по обмену опытом, выездные занятия, консультации, выполнение аттестационной, дипломной, проектной работы и другие виды учебных занятий и учебных работ, определенные учебным планом.

1. Цель программы:

В результате прохождения обучения слушатель должен изучить специфику применения ПБУ 18/02, формированию постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств, отражению постоянных, отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете, источникам возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете и их влияние на величину прибыли.

Планируемый результат обучения:

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: специфику применения ПБУ 18/02, формированию постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств, отражению постоянных, отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете, источникам возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете и их влияние на величину прибыли.

Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВО ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
		Код компетенции
1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1
2	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	ПК-17
3	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-18
4	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	ПК-22

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»

№	Компетенция	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	Ведение бухгалтерского учета	А/01.5, А/02.5, А/03.5
2	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование)	В/04.6

После окончания обучения Слушатель будет знать:

- Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Рациональность в применении ПБУ 18/02.
- Влияние на величину чистых активов и на сумму чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- Отражать постоянные и отложенные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02
- Определять финансовый результат и рассчитывать налог на прибыль согласно ПБУ 18/02
- Отражать информацию по расчету налога на прибыль в формах бухгалтерской отчетности

Данный курс соответствует требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Минтруда и социальной защиты РФ от «22» декабря 2014 г. № 1061н!

2. Учебный план:

Категория слушателей: бухгалтеров, главных бухгалтеров, руководителей, специалистов финансовых и бухгалтерских служб, внутренних аудиторов. Курс будет интересен налоговым юристам, налоговым консультантам, для специалистов, желающих повысить свои профессиональные знания в бухгалтерском учете и налогообложении

Требования к предварительной подготовке: «Бухгалтерский учет 2018. Теория и практика», «Налогообложение 2018. Ведение налогового учета, проблемы и решения»

Срок обучения: 8 академических часов, 8 самостоятельно

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная. По желанию слушателя форма обучения может быть изменена и/или дополнена.

Режим занятий: дневной, вечерний, группы выходного дня.

№ п/п	Наименование модулей по программе	Общая трудоемкость	Общая трудоем. (ак. час)	В том числе, аудиторных		СР С	ПА*
				Лекций	Практ. зан.		
1	Модуль 1. Основные задачи и цели ПБУ 18/02	1,5	0,5	0,5	0	1	Уст. пров
2	Модуль 2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1,5	0,5	0,5	0	1	Уст. пров
3	Модуль 3. Постоянные и временные различия	2,5	1,5	1	0,5	1	Уст. пров
4	Модуль 4. Формирование постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета. Сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02	4,5	2,5	1	1,5	2	Уст. пров
5	Модуль 5. Списание отложенных налогов при выбытии объекта. Трансформация временных различий в постоянные	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
6	Модуль 6. Определение величины текущего налога на прибыль	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
7	Модуль 7. Особенности заполнения отчета о прибылях и убытках при применении ПБУ 18/02	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
	ПА*-форма промежуточной аттестации-(уст.пров -устная проверка)						

Итого:	16	8	4,5	3,5	8	
Итоговая аттестация		тестирование				

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут. Форма промежуточной аттестации – см. в ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3

3. Календарный учебный график

Календарный учебный график формируется при осуществлении обучения в течение всего календарного года. По мере набора групп слушателей по программе составляется календарный график, учитывающий объемы лекций, практики, самоподготовки, выезды на объекты.

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя	4	4ИА	-	-	-	-	-	8
СРС	4	4	-	-	-			8
Итого:								16
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование)								

4. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1. Основные задачи и цели ПБУ 18/02

- Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Рациональность в применении ПБУ 18/02.
- Влияние на величину чистых активов и на сумму чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период

Модуль 2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль

- Условный расход (условный доход) – понятие
- Определение суммы условного расхода (условного дохода)
- Текущий налог на прибыль – понятие

Модуль 3. Постоянные и временные разницы

- Положительные и отрицательные постоянные разницы
- Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы

Модуль 4. Формирование постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета. Сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02

- Разницы при нормировании расходов
- Возникновение постоянных и временных разниц при учете амортизационного имущества
- Применение ПБУ 18/02 при списании прямых и косвенных расходов
- Учет операций по безвозмездной передаче ценностей
- Расходы, неучитываемые в целях налогообложения

- Необоснованные расходы
- Резервы по сомнительным долгам
- Перенос убытков
- Исправление ошибок прошлых лет.

Модуль 5. Списание отложенных налогов при выбытии объекта. Трансформация временных разниц в постоянные

- Закрытие разниц при выбытии объекта учета
- Закрытие разниц при невозможности признания убытков

Модуль 6. Определение величины текущего налога на прибыль

- Формирование налоговой базы
- Исчисление налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02
- Организация аналитического учёта на счёте расчётов по налогам и сборам и на счёте прибылей и убытков

Модуль 7. Особенности заполнения отчета о прибылях и убытках при применении ПБУ 18/02

- Особенности заполнения отчета о прибылях и убытках при применении ПБУ 18/02

5. Организационно-педагогические условия

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

- а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;
- б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

Соблюдение требований к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дополнительной профессиональной программы:

- а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.
- б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

6. Формы аттестации и оценочные материалы

Образовательная организация несет ответственность за качество подготовки слушателей и реализацию дополнительной профессиональной программы в полном объеме в соответствии с учебным планом.

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы слушателей включает текущий контроль успеваемости и итоговую аттестацию.

Результаты итоговой аттестации слушателей ДПП в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\незачтено»).

Слушателям, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

Итоговая аттестация проводится по форме тестирования в соответствии с учебным планом. Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

7. Вопросы к промежуточной аттестации

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
4. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
5. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
6. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.

8. тесты к итоговой аттестации «Практикум по применению ПБУ 18/2 "Учет расчетов по налогу на прибыль"»

Вопрос 1/50

Выберите те расходы из предложенного списка, которые нельзя учитывать при расчете налога на прибыль: Выберите все правильные варианты ответа.

Выберите несколько ответов:

- Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет
- Средства, которые уплачивают профсоюзным организациям
- Штрафы, пени и иные санкции, которые компания платит контрагенту за нарушение договора
- Средства, которые организация уплачивает в качестве возмещения причиненного ущерба

Вопрос 2/50

Для целей ПБУ 18/02 под постоянными разницами понимаются доходы и расходы (выбрать все правильные ответы): **Выберите несколько ответов:**

- величина расхода, отраженная в бухгалтерском учете в данном отчетном периоде, превышает сумму расхода, подлежащую включению в состав расходов для целей налогообложения в этом отчетном периоде
- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов

- величина дохода, отраженная в бухгалтерском учете в данном отчетном периоде, меньше суммы, подлежащей включению в состав доходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде

Вопрос 3/50

Вычитаемой временной разнице соответствует

Выберите один ответ:

- сумма отложенного налогового актива (ОНА), которая отражается на счете 09 "Отложенные налоговые активы"
- отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое отражают на счете 77

Вопрос 4/50

Организация подарила своему сотруднику автомобиль, остаточная стоимость которого к моменту передачи составила 30 000 руб. В целях налогообложения прибыли стоимость безвозмездно переданного имущества в составе расходов, уменьшающих налоговую базу:

Выберите один ответ:

- не учитывается. Постоянное налоговое обязательство равно 6000 руб
- не учитывается. Постоянный налоговый актив равен 6000 руб
- учитывается. Разница не возникает

Вопрос 5/50

Сумма компенсации за использование личного легкового автомобиля работника для служебных поездок признается в бухгалтерском учете в полном размере 13200 руб., тогда как для целей налогообложения прибыли учитывается в пределах установленного норматива 1500. Это приводит к образованию:

Выберите один ответ:

- Временной разницы. Отложенный налоговый актив 2340
- Постоянной разницы. Постоянное налоговое обязательство 2340
- Временной разницы. Отложенное налоговое обязательство 11700
- Постоянной разницы. Постоянный налоговый актив 11700

Вопрос 6/50

Выберите из предложенного списка ситуации, в которых в бухгалтерском учете налога на прибыль возникают временные налогооблагаемые разницы. Выберите все правильные варианты ответа.

Выберите несколько ответов:

- В бухучете доходов меньше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются

- В бухучете доходов больше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- В бухучете доходы учитываются, а в налоговом нет
- В бухучете расходов меньше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- В бухгалтерском учете расходы учитываются, а в налоговом нет
- В бухучете расходов больше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- В бухучете расходы учитываются, а в налоговом нет

Вопрос 7/50

Выберите из предложенного списка доходы, которые не учитываются в налоговой базе при расчете налога на прибыль. Выберите все правильные варианты ответа.

Выберите несколько ответов:

- Штраф, причитающийся от контрагента за нарушение условий договора
- Задаток, полученный в качестве обеспечения обязательства
- Арендная плата за предоставленное во временное пользование имущество
- Предоплата при использовании метода начисления
- Вклад участника в уставный капитал компании

Вопрос 8/50

Выберите из предложенного списка ситуации, в которых в бухгалтерском учете налога на прибыль возникают постоянные разницы. Выберите все правильные варианты ответа.

Выберите несколько ответов:

- В бухучете доходов меньше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- В бухучете доходов больше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- В бухучете доходы учитываются, а в налоговом нет
- В бухучете расходов меньше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- В бухучете расходов больше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- В бухучете расходы учитываются, а в налоговом нет

Вопрос 9/50

Компания выплатила материальную помощь физлицу. Можно ли учесть ее в составе расходов на оплату труда в НУ?

Выберите один ответ:

- Можно
- Можно, но в размере не превышающем 4000 руб. за налоговый период
- Нельзя

Вопрос 10/50

Компания выплачивает контрагенту проценты по займу в размере, превышающем норматив, установленный для налога на прибыль. Какие активы или обязательства нужно учитывать по ПБУ 18/02 при начислении процентов по займу?

Выберите один ответ:

- Отложенный налоговый актив
- Постоянное налоговое обязательство

Вопрос 11/50

Выберите из предложенного списка доходы, которые учитываются в налоговой базе при расчете налога на прибыль. Выберите все правильные варианты ответа

Выберите несколько ответов:

- Задаток, полученный в качестве обеспечения обязательства
- Выручка от реализации товаров, работ, услуг
- Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой
- Предоплата при использовании метода начисления
- Штраф, причитающийся от контрагента за нарушение условий договора

Вопрос 12/50

Можно ли учесть при расчете налога на прибыль расходы на возмещение работнику затрат на уплату процентов по кредиту на приобретение жилья?

Выберите один ответ:

- Да, в полной сумме
- Да, в пределах лимита – 3 процента от расходов компании на оплату труда
- Да, в пределах лимита – 6 процентов от расходов компании на оплату труда
- Да, в пределах лимита – 12 процентов от расходов компании на оплату труда
- Нет, нельзя

Вопрос 13/50

Из списка выберите те расходы, которые можно учесть в целях налогообложения прибыли. Выберите все правильные варианты ответа.

Выберите несколько ответов:

- Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации
- Суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду
- Расходы на сертификацию продукции и услуг
- Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации

Вопрос 14/50

Можно ли при расчете налога на прибыль учесть в расходах сумму, переданную другой компании в качестве вклада в уставный капитал?

Выберите один ответ:

- Да, в полной сумме
- Да, в сумме, не превышающей 1 процент от выручки
- Да, если доля в уставном капитале этой компании не превышает не 25 процентов
- Нет, нельзя

Вопрос 15/50

Компания заказала у сторонних специалистов услуги по продвижению рекламного Интернет-сайта. Можно ли учесть расходы на них при расчете налога на прибыль?

Выберите один ответ:

- Да, в полном объеме
- Да, в пределах норматива расходов на рекламу (1 процент выручки от реализации без НДС)
- Нет, нельзя

Вопрос 16/50

Какие способы нормирования расходов на проценты по рублевым кредитам и займам компания вправе использовать при расчете налога на прибыль? Выберите все правильные варианты ответа

Выберите несколько ответов:

- По ставке рефинансирования Банка России, умноженной на 0,8
- По ставке рефинансирования Банка России, умноженной на 1,8

- В сумме, не превышающей 10 процентов от выручки без НДС
- Исходя из среднего процента по сопоставимым кредитам и займам, увеличенного в 1,2
- Расходы на проценты по рублевым кредитам и займам в налоговом учете не нормируются

Вопрос 17/50

Можно ли при расчете налога на прибыль учесть расходы на рекламу, распространяемую через средства массовой информации?

Выберите один ответ:

- Да, в полной сумме
- Да, в пределах лимита расходов на рекламу – 1 процент от выручки без НДС
- Да, в пределах лимита расходов на рекламу – 4 процентов от расходов на оплату труда
- Да, в пределах лимита расходов на рекламу – 12 процентов от расходов на оплату труда
- Нет, нельзя

Вопрос 18/50

Компания выдала работникам подарки к Новому году. Можно ли учесть расходы на них при расчете налога на прибыль?

Выберите один ответ:

- Да, можно в полной сумме
- Да, в пределах 4 000 руб. на одного человека в год
- Да, в сумме, не превышающей 4 процента от расходов на оплату труда
- Нет, нельзя

Вопрос 19/50

Информация о постоянных и временных разницах формируется в

Выберите один ответ:

- бухгалтерском учете
- налоговом учете

Вопрос 20/50

По данным бухгалтерского учета прибыль организации за год составила 500 000 руб., в том числе: - доходы в виде финансовой помощи единственного учредителя в сумме 10 000 руб.; - расходы по стоимости переданного безвозмездно автомобиля работнику в сумме 30 000 руб.. По итогам года начисляется условный расход по налогу на прибыль:

Выберите один ответ:

- 100 000
- 104 000
- 108 000

Вопрос 21/50

По данным бухгалтерского учета прибыль организации за год составила 500 000 руб., в том числе: - доходы в виде финансовой помощи единственного учредителя в сумме 10 000 руб.; - расходы по стоимости переданного безвозмездно автомобиля работнику в сумме 30 000 руб. Налог на прибыль, отраженный в декларации по налогу на прибыль:

Выберите один ответ:

- 100 000
- 104 000
- 108 000

Вопрос 22/50

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к

Выберите один ответ:

- увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде
- уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Вопрос 23/50

Под постоянным налоговым активом понимается сумма налога, которая приводит к

Выберите один ответ:

- увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде
- уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Вопрос 24/50

Если какая-то сумма, учтенная в бухгалтерском учете в составе расходов, для целей налогообложения расходом не признается, то возникает:

Выберите один ответ:

- Положительная постоянная разница
- Отрицательная постоянная разница
- Временная разница

Вопрос 25/50

Отрицательная постоянная разница (ОПР) приводит к образованию:

Выберите один ответ:

- постоянных налоговых активов (ПНА)
- постоянных налоговых обязательств (ПНО)

Вопрос 26/50

Величина ПНА исчисляется умножением величины постоянной разницы на установленную законодательством ставку налога на прибыль и отражается в бухгалтерском учете проводкой по

Выберите один ответ:

- Дебету счета 68 (субсчет "Налог на прибыль") и кредиту счета 99
- Дебету счета 99 и кредиту счета 68 (субсчет "Налог на прибыль")
- Дебету счета 09 и кредиту счета 68 (субсчет "Налог на прибыль")

Вопрос 27/50

Величина ПНО исчисляется умножением величины постоянной разницы на установленную законодательством ставку налога на прибыль и отражается в бухгалтерском учете проводкой по

Выберите один ответ:

- Дебету счета 68 (субсчет "Налог на прибыль") и кредиту счета 99
- Дебету счета 99 и кредиту счета 68 (субсчет "Налог на прибыль")
- Дебету счета 68 (субсчет "Налог на прибыль") и кредиту счета 77

Вопрос 28/50

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

Выберите один ответ:

- не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
- не превышающем 1% выручки от реализации

Вопрос 29/50

К представительским расходам относятся (выберите все варианты):

Выберите несколько ответов:

- участников, прибывших на заседания совета директоров или иного руководящего органа, независимо от места проведения мероприятий
- буфетное обслуживание во время переговоров

- оплата услуг переводчиков, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий
- расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний

Вопрос 30/50

Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), и информационно-телекоммуникационные сети берутся в расходы в НУ:

Выберите один ответ:

- В размере 1% от выручки
- В полном объеме
- Не учитываются
- В размере 6% от расходов на оплату труда

Вопрос 31/50

Расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для представителей других организаций, а также официальных лиц организации, участвующих в переговорах, учитываются в расходах в бухгалтерском учете:

Выберите один ответ:

- В размере 1% от выручки
- В полном объеме
- Не учитываются
- В размере 4% от расходов на оплату труда

Вопрос 32/50

Расходы на отчисления в резерв по сомнительным долгам организация обязана создавать:

Выберите один ответ:

- В налоговом учете
- В бухгалтерском учете
- В налоговом и бухгалтерском учете

Вопрос 33/50

Расходы на услуги нотариуса для целей НУ:

Выберите один ответ:

- Нормируются. Это приводит к образованию ПНО

- Нормируются. Это приводит к образованию ОНА
- Не нормируются и разниц не возникает

Вопрос 34/50

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке МПЗ :

Выберите один ответ:

- Учитываются в полном объеме
- Предъявляются в претензии поставщику
- Учитываются в пределах норм естественной убыли

Вопрос 35/50

В налоговом учете общая сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать

Выберите один ответ:

- 1% от выручки отчетного (налогового) периода
- 10% от выручки отчетного (налогового) периода
- 50% от выручки отчетного (налогового) периода

Вопрос 36/50

Вычитаемые временные разницы при умножении на ставку налога на прибыль приводят к появлению

Выберите один ответ:

- отложенных налоговых активов (ОНА)
- отложенных налоговых обязательств (ОНО)
- постоянного налогового обязательства (ПНО)

Вопрос 37/50

В бухгалтерском учете начисление отложенного налогового актива отражается:

Выберите один ответ:

- Дебет 77 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77
- Дебет 09 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09

Вопрос 38/50

Начисленные суммы отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском учете:

Выберите один ответ:

- Дебет 77 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09
- Дебет 09 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»

Вопрос 39/50

По мере погашения вычитаемой разницы в следующих отчетных периодах происходит уменьшение отложенного налогового актива и делается бухгалтерская запись:

Выберите один ответ:

- Дебет 09 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77
- Дебет 77 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»

Вопрос 40/50

При уменьшении налогооблагаемых временных разниц в следующие отчетные периоды производится уменьшение соответствующих отложенных налоговых обязательств:

Выберите один ответ:

- Дебет 09 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77
- Дебет 77 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»

Вопрос 41/50

Организация в ноябре получила убыток от реализации основного средства в сумме 8000 руб. В бухгалтерском учете этот убыток в полном объеме учтен в составе расходов в ноябре. В целях налогообложения прибыли убыток от реализации основного средства учитывается:

Выберите один ответ:

- Единовременно в ноябре
- Постепенно (равными долями) в течение оставшегося срока полезного использования этого объекта
- Постепенно (равными долями) в течение 10 лет

Вопрос 42/50

Основное средство передается безвозмездно.

Выберите один ответ:

- Расходы в виде остаточной стоимости признаются в БУ и НУ
- Расходы в виде остаточной стоимости признаются в БУ, в НУ не признаются. Образуются постоянные разницы
- Расходы в виде остаточной стоимости признаются в БУ, в НУ не признаются. Образуются временные разницы

Вопрос 43/50

Расходы на страхование основного средства, понесенные до его принятия к учету, в бухгалтерском учете:

Выберите один ответ:

- Включаются в первоначальную стоимость
- Включаются в состав прочих расходов в момент фактической выплаты или в течение срока действия договора страхования
- Не учитываются в расходах

Вопрос 44/50

В бухгалтерском учете срок полезного использования ОС установлен 4 года, в налоговом учете 60 месяцев

Выберите один ответ:

- Это приведет к образованию постоянной разницы
- Это приведет к образованию временной вычитаемой разницы
- Это приведет к образованию временной налогооблагаемой разницы

Вопрос 45/50

По данным бухгалтерской прибыли, полученной по итогам отчетного периода, исчисляется

Выберите один ответ:

- условный расход по налогу на прибыль
- условный доход по налогу на прибыль
- налог на прибыль Д99 К68

Вопрос 46/50

По данным бухгалтерского убытка, полученного по итогам отчетного периода, исчисляется

Выберите один ответ:

- условный расход по налогу на прибыль
- уменьшение налога на прибыль
- условный доход по налогу на прибыль

Вопрос 47/50

Налог на прибыль по данным налогового учета должен быть равен:

Выберите один ответ:

- Текущий налог (НУ) = Условный расход(БУ) - ПНО + ПНА + ОНА - ОНО
- Текущий налог (НУ) = Условный расход(БУ) + ПНО - ПНА + ОНА - ОНО - погашенные ОНА + погашенные ОНО
- Текущий налог (НУ) = Условный расход(БУ) + ПНО - ПНА - ОНА + ОНО + погашенные ОНА - погашенные ОНО

Вопрос 48/50

В «Отчете о финансовых результатах» наличие ПНО (Д99 К68) отражается:

Выберите один ответ:

- Как отрицательная величина (в круглых скобках)
- Как положительная величина
- Не отражается

Вопрос 49/50

В «Отчете о финансовых результатах» наличие ОНО (Д68 К77) отражается:

Выберите один ответ:

- Как отрицательная величина (в круглых скобках)
- Как положительная величина
- Не отражается

Вопрос 50/50

В «Отчете о финансовых результатах» наличие ОНА (Д09 К68) отражается:

Выберите один ответ:

- Как отрицательная величина (в круглых скобках)
- Как положительная величина
- Не отражается