

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

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, помещение I, комната 11

ИНН 7701257303, ОГРН 1037739408189

Утверждаю:

Директор ОЧУ «Специалист»



/Е.В. Собрывднева/
«25» февраля 2019 года

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Налогообложение с применением ПБУ 18/02 в
1С:Бухгалтерии 8 (комплексная программа)»**

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 получить практические и системные знания исчисления и уплаты основных налогов и сборов, рассматриваются вопросы налогового контроля и взаимоотношений с налоговыми органами. Научить слушателя методике работы с Налоговым кодексом, дать навыки заполнения налоговых деклараций. Научить правильно рассчитывать и уплачивать основные налоги с учетом особенностей последних требований законодательства РФ по налогам и сборам. Рассмотреть различия в порядке, условиях и моменте признания доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете. На практических примерах рассмотреть отражение постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Планируемый результат обучения:

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: работа с Налоговым кодексом, навыки заполнения налоговых деклараций, правильно рассчитывать и уплачивать основные налоги с учетом особенностей последних требований законодательства РФ по налогам и сборам.

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 использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии	ПК-10
3	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	ПК-17
4	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-18

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/01.6, В/02.6, В/03.6, В/04.6, В/05.6

После окончания обучения Слушатель будет знать:

- Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения. Правила работы с НК РФ. Основные нормативные документы по НДС

- Классификация налогов и сборов
- Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
- Элементы налогообложения (объект, база, ставка, период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налогов).
- Оценивать налоговые риски и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках
- Поправки в главу 21 НК РФ, которые затронули экспортеров товаров
- Новая глава 34 НК РФ. Раздел контроля над взносами между ФНС, ФСС и ПФР.
- Виды выплат, не подлежащих налогообложению НДФЛ и взносами на обязательное пенсионное и социальное страхование. Изменения с 2019 года.
- Какие операции по налоговому учету в программе автоматизированы
- Источники формирования регистров и декларации, уметь их заполнять
- Вспомогательные забалансовые счета, используемые при расчетах по ПБУ 18/2
- Какие действия по ПБУ 18/2 автоматизированы в программе

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- Самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство
- Учитывать особенности различных налогов и сборов, осуществлять налоговое планирование и избегать незаконных схем уклонения от уплаты налогов
- Заполнять налоговые декларации
- Работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства
- Оценивать налоговые риски и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках
- Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль. Документальное оформление расходов и доходов. Налоговые регистры.
- Вводить остатки по счетам налогового учета
- Понимать записи по счетам налогового учета
- Анализировать возникающие разницы между БУ и НУ
- Анализировать информацию, находить ошибки при ведении налогового учета

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: начинающие и опытные бухгалтеры, кассиры, экономисты, аудиторы, менеджеры, Руководители финансово-экономических и административных подразделений (служб), Бухгалтеры и специалисты по финансам и кредитам, все, кто хочет научиться вести бухгалтерский учет в 1С.

Требования к предварительной подготовке:

Бухгалтерский учет 2019. Теория и практика , 1С:Бухгалтерия 8 (редакция 3.0). Уровень 1. Автоматизированный бухгалтерский учет [с], Налогообложение 2019. Ведение налогового учета, проблемы и решения , Практикум по применению ПБУ 18/2 "Учет расчетов по налогу на прибыль" или эквивалентная подготовка

Срок обучения: 56 академических часов, 16 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 трудоемкость (акад. часов)	В том числе, аудиторных		СРС	ПА*
				Лекций	Практических занятий		
1	Модуль 1. Теория налогообложения	5	4	4	0	1	Устная пров.
2	Модуль 2. Налог на добавленную стоимость	17	14	9	5	3	Устная пров.
3	Модуль 3. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы. Налог для самозанятых.	9	7	4	3	2	Устная проверка
4	Модуль 4. Налог на прибыль организаций: новое в законодательстве, методология и практика исчисления	16	12	8	4	4	Устная проверка
5	Модуль 5. Имущественные налоги	5	3	2	1	2	Устная пров.
6	Модуль 6. Основные принципы ведения налогового учета в программе "1С: Бухгалтерия 8"	5	4	2	2	1	Уст. пров.
7	Модуль 7. Отражение хозяйственных операций в налоговом учете	9	8	4	4	1	Уст. пров.
8	Модуль 8. Завершение периода	6	4	2	2	2	Уст. пров.
	ПА* - Форма промежуточной аттестации						
	Итого:	72	56	35	21	16	
	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	8	8	8	8	8	-	-	40
СРС	2	2	2	4	2			12
2 неделя	8	8ИА						16
СРС	2	2						4
Итого:	20	20	10	12	10			72
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование)								

4. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1. Теория налогообложения

- Понятие и правовой статус законодательства о налогах и сборах и его соотношение с иными нормативными актами. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
- Система налогов и сборов в РФ. Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов.
- Правовая характеристика налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и их представителей.
- Нормы деятельности органов налоговой администрации: налоговых органов, финансовых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов.
- Правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Деловая цель и необоснованная налоговая выгода глазами НК. Новые правила по ошибочным платежкам.
- Налоговая декларация и налоговый контроль.
- Формы и особенности проведения налоговых проверок. Новые правила
- **Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.**

Модуль 2. Налог на добавленную стоимость

- Основные нормативные документы по НДС.
- Освобождение от налогообложения лиц и операций. Новые плательщики НДС с 2019 года.
- Объекты налогообложения по НДС и операции, не подлежащие налогообложению
- Определение места реализации.
- Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы.
- Налоговые ставки.
- Виды налоговых вычетов. Право на их применение.
- Заполнение Книг продаж и покупок, ведение Журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур по новым правилам. Корректировочный счет-фактура. Исправление счета-фактуры.
- Проблемы учета налогового вычета по уплаченному авансу, при возврате товара.
- Новые правила по НДС с 2019 года: система tax free
- Раздельный учет входного НДС при наличии необлагаемых операций. Изменения 2018 года.
- Восстановление НДС. Новый порядок восстановления НДС по недвижимости.
- Особенности начисления и уплаты НДС налоговыми агентами. Появление нового типа налогового агентства по НДС: когда покупатели платят налог в бюджет вместо поставщиков.
- Особенности начисления/возмещения НДС при экспортно-импортных операциях. Поправки в главу 21 НК РФ, которые затронули экспортеров товаров.
- **Практическая часть: Заполнение налоговой декларации по НДС.**

Модуль 3. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы. Налог для самозанятых

- Статус физических лиц для целей исчисления НДФЛ.

- Объект налогообложения НДФЛ. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по доходам в натуральной форме, выигрышей в лотерею, доходов в виде материальной выгоды, доходов по операциям с ценными бумагами. Доходы, не облагаемые НДФЛ.
- Виды налоговых вычетов, основания и порядок их предоставления.
- Ставки по НДФЛ.
- Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок уплаты налога и отчетность.
- Страховые взносы в Российской Федерации. Новая глава 34 НК.
- Объект обложения.
- База для расчета.
- Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
- Тарифы.
- Отчетность.
- Страховые взносы для ИП
- Ввод новой системы налогообложения для **самозанятых физических лиц**

Модуль 4. Налог на прибыль организаций: новое в законодательстве, методология и практика исчисления

- Принципы и структура налогообложения прибыли.
- Классификация доходов и расходов в соответствии с главой 25 НК РФ.
- Документальное оформление расходов и доходов. Налоговые регистры.
- Порядок признания доходов для налогообложения. Необлагаемые доходы.
- Критерии признания расходов в целях налогообложения.
- Основные расходы, связанные с производством и реализацией (материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация). Амортизируемое имущество в налоговом учете: сложные вопросы. Амортизация или инвестиционный вычет: новое в 2019 году. Особенности амортизации НМА. Особенности налогового учета МПЗ.
- Сложные вопросы признания прочих расходов (арендных платежей, представительских расходов, расходов на рекламу и пр.)
- Типичные ошибки при отражении расходов для налога на прибыль: амортизация ОС (в т.ч. после модернизации, реконструкции), расходов на ремонт ОС, неотделимые улучшения арендованного имущества, учет аренды, представительских и командировочных расходов, расходов на страхование, мобильную связь, ГСМ, расходы на программы и лицензии.
- Формирование резервов: на оплату отпусков, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, гарантийный ремонт.
- Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.
- Налоговые расходы и убытки, учитываемые в особом порядке (реализация основных средств с убытком, приобретение земельных участков, убытки обслуживающих производств, реализация прав требования и др.).
- Документальное оформление расходов и доходов. Налоговые регистры.
- Налоговые ставки. Изменение ставок по налогу на прибыль в 2019 году. Расчет налога и авансовых платежей. Перенос убытков.
- Исправление ошибок в налоговом учете, завывсившие и занизившие налог: признание расходов прошлых периодов в текущем налоговом (отчетном) периоде в соответствии со ст. 54 НК РФ.

Практическая часть: Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.

Модуль 5. Имущественные налоги

- Налог на имущество организаций. Новый порядок расчета с 2019 года. Особенности исчисления и уплаты налога по недвижимому имуществу; по местонахождению обособленных подразделений.
- Транспортный налог в 2019 году.
- Земельный налог в 2019 году.
- Введение курортного сбора с 2019 года..

Модуль 6. Основные принципы ведения налогового учета в программе "1С:Бухгалтерия 8"

- Общие принципы учета разниц бухгалтерского и налогового учета, налоговых обязательств и активов в соответствии с ПБУ 18/2.
- План счетов для ведения налогового учета.
- Настройка расчетов по налогу на прибыль. Учетная политика. Задание списка прямых расходов.
- Справочники, влияющие на налоговый учет в программе.
- Ввод начальных остатков по налоговому учету.

Модуль 7. Отражение хозяйственных операций в налоговом учете

- Учет основных средств в связи с изменениями в НК с 2016 года: различные правила формирования первоначальной стоимости основных средств, различные методы начисления амортизации, амортизационная премия, специальные коэффициенты.
- Модернизация ОС.
- Реализация ОС с убытком. Особые правила учета убытка.
- Учет нормируемых расходов (командировочные расходы, представительские, расходы на рекламу).
- Налоговый учет товаров и материалов: поступление, реализация, списание.
- Списание транспортных расходов.
- Налоговый учет в производстве: выпуск и реализация готовой продукции. Формирование себестоимости готовой продукции, исходя из правил ПБУ 5 и ст. 318 НК. Незавершенное производство.
- Расходы будущих периодов.
- Резервы по сомнительным долгам.
- Проценты по займам с учетом предельных значений процентных ставок по обязательствам из контролируемых сделок. Использование документа "Бухгалтерская справка".
- Порядок переноса убытков на будущее.

Модуль 8. Завершение периода

- Определение финансового результата.
- Сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета.
- Регистры налогового учета.
- Расчет налога на прибыль; составление декларации по налогу на прибыль.

- Отчет о прибылях и убытках; сопоставление данных с налоговой декларацией и бухгалтерским балансом.

4. 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.

5. 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.

6. Вопросы промежуточной аттестации

1.Функции налогов.

2. Принципы налогообложения.
3. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
8. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
9. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
10. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
11. В каком регистре определяется деление производственных расходов в целях налогового учета на прямые и косвенные?
12. В каких случаях считается правомерным применение метода «Директ-костинг» организацией?
13. Какой вид операции должен быть установлен в документе «Платежное поручение» при регистрации перечисления с расчетного счета на покупку валюты?
14. С какой периодичностью в программе формируется регламентная операция по переоценке валютных средств?
15. Приведите примеры денежных документов, которые могут учитываться в программе.
16. Каким документом отражается в программе передача готовой продукции давальцу?

Тест «Налогообложение 2019. Ведение налогового учета, проблемы и решения»

Вопрос 1/50

Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

Выберите один ответ:

- календарной датой
- истечением периода времени, но не более года
- календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти

Вопрос 2/50

Компания, находящаяся в Москве, создает обособленное подразделение в Саратове. Нужно ли будет представлять декларации по налогу на прибыль по местонахождению обособленного подразделения?

Выберите один ответ:

- да нужно, если организация не является крупнейшим налогоплательщиком
- да нужно, независимо от того, является компания крупнейшим налогоплательщиком или нет
- нет, не нужно
- компания сама решает, как отчитываться, и утверждает этот порядок в учетной политике для целей налогообложения

Вопрос 3/50

Налоговый период – это:

Выберите один ответ:

- календарный год, квартал, месяц, декада

- календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база
- любой период времени применительно к отдельным налогам
- год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации

Вопрос 4/50

Организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

Выберите один ответ:

- со дня создания до конца календарного года
- с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года
- со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания
- со дня создания до окончания первого отчетного периода

Вопрос 5/50

Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

Выберите один ответ:

- в течение 90 дней
- не позднее окончания первого налогового периода
- в течение календарного года
- не позднее окончания третьего налогового периода

Вопрос 6/50

Закрывается перечень федеральных, региональных и местных налогов:

Выберите один ответ:

- позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень
- не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень
- позволял вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части НК РФ
- все ответы не верны

Вопрос 7/50

Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

Выберите один ответ:

- соответствующих муниципальных образований
- соответствующих субъектов Российской Федерации
- соответствующих экономических районов Российской Федерации
- все ответы верны

Вопрос 8/50

Права налогоплательщиков (плательщиков сборов) в области налогообложения обеспечиваются:

Выберите один ответ:

- Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами
- Налоговым кодексом Российской Федерации
- соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов
- все варианты верны

Вопрос 9/50

Налоговые агенты обязаны:

Выберите один ответ:

- в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика
- в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- в течение 15 дней сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности
- в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности

Вопрос 10/50

Процентная ставка пени определяется как $1/300$ ставки рефинансирования Банка России, действующей:

Выберите один ответ:

- в это время, но не более 0,1% в день
- в это время
- на момент погашения недоимки
- на момент образования недоимки

Вопрос 11/50

Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

Выберите один ответ:

- не позднее двух месяцев после начала проверки

- не позднее двух месяцев со дня окончания проверки
- в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов
- не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведения налоговой проверки

Вопрос 12/50

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

Выберите один ответ:

- доходы, уменьшенные на сумму расходов
- доходы российских и иностранных организаций
- доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость
- доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами

Вопрос 13/50

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

Выберите один ответ:

- обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком
- обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика
- обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком

Вопрос 14/50

В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

Выберите один ответ:

- линейным по всем объектам амортизируемого имущества
- линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества
- нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества
- линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете

Вопрос 15/50

Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях:

Выберите один ответ:

- технического перевооружения

- капитального ремонта
- консервации

Вопрос 16/50

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

Выберите один ответ:

- месяц
- квартал
- календарный год
- календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти

Вопрос 17/50

Компания получила безвозмездно от другой организации имущество (денежные средства). В каких случаях полученное имущество компанией не нужно включать в доходы, при исчислении налога на прибыль организаций:

Выберите один ответ:

- имущество, полученное от организации, доля которой в уставном капитале более 50 процентов
- имущество, полученное от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде)
- имущество, полученное от организации, доля которой в уставном капитале 50 процентов и более
- имущество, полученное от организации, уставный капитал которой на 50 процентов и более состоит из вклада получающей организации

Вопрос 18/50

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:

Выберите один ответ:

- в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации
- от долевого участия в других организациях
- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других организаций в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы по методу начисления

Вопрос 19/50

ООО «А» отгрузила в адрес ООО «Б» товары стоимостью 354 000 рублей (в т.ч. НДС 54 000 руб.). В тот же день компания «Б» перечислила продавцу 15% от суммы сделки – 53 100 руб.(в т.ч. НДС 8 100 руб.). Договор предусматривает дальнейшую оплату равными долями в течение года. Какую стоимость товаров компания «А» следует включить в доходы по налогу на прибыль на дату реализации:

Выберите один ответ:

- 354 000 рублей
- 300 000 рублей
- 53 100 рублей
- 45 000 рублей

Вопрос 20/50

Стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, относится:

Выберите один ответ:

- к прямым расходам
- к косвенным расходам
- к прямым или косвенным расходам в соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения

Вопрос 21/50

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивается:

Выберите один ответ:

- главным бухгалтером организации
- главным бухгалтером и руководством организации
- лицами, составившими и подписавшими регистры

Вопрос 22/50

Плательщиками НДС не признаются:

Выберите один ответ:

- организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
- лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей
- обособленные подразделения организации
- лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации

Вопрос 23/50

Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

Выберите один ответ:

- сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн.руб.
- сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн.руб.
- сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
- сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 1 млн. руб.

Вопрос 24/50

К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

Выберите один ответ:

- передача товаров для собственных нужд
- реализация религиозной литературы
- обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер
- услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео - носителей из фондов культуры

Вопрос 25/50

Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:

Выберите один ответ:

- является единым на всей территории Российской Федерации
- устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой
- утверждается постановлением Правительства РФ на каждый финансовый год
- является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов

Вопрос 26/50

Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце:

Выберите один ответ:

- $600000 * 18 / 100 = 108\ 000$ руб.
- $60000 * 18 / 100 = 10\ 800$ руб.
- $660000 * 18 / 118 = 100\ 677,96$ руб.

Вопрос 27/50

Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

Выберите один ответ:

- уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций
- освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС
- уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами
- уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство

Вопрос 28/50

К объектам налогообложения по налогу на добавленную стоимость относится реализация товаров (работ, услуг):

Выберите один ответ:

- как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти
- на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным организациям

Вопрос 29/50

Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:

Выберите один ответ:

- облагаются
- не облагаются
- облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков
- облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организаций

Вопрос 30/50

По НДС установлены следующие ставки:

Выберите один ответ:

- 0%, 10%, 18%

- 0%, 10%, 15%
- 0%, 18%, 20%
- все ответы неверны

Вопрос 31/50

Налоговым периодом по НДС признается:

Выберите один ответ:

- только календарный месяц
- только квартал
- квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации
- все ответы верны

Вопрос 32/50

Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

Выберите один ответ:

- 216 тыс. руб.
- 108 тыс. руб
- не принимается к вычету

Вопрос 33/50

По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет по НДС:

Выберите один ответ:

- применяется
- не применяется
- применяется только для автомобилей отечественного производства
- применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ

Вопрос 34/50

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет – фактуру:

Выберите один ответ:

- не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)

- не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)
- не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг)

Вопрос 35/50

Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?

Выберите один ответ:

- $500\ 000 * 18/118 = 76\ 271,19$ руб.
- $500\ 000 * 18/100 = 90\ 000$ руб.
- $(500\ 000 - 400\ 000) * 18/100 = 18\ 000$ руб.

Вопрос 36/50

Продавец в течение квартала в рамках одного договора поставки выставил покупателю несколько счетов: в январе – на сумму 200 000 руб., в феврале – на 100 000 руб., и в марте – на 150 000 руб. По каждому счету покупатель перечислял предоплату. В этом квартале в марте поставщик отгрузил покупателю товары на сумму 200 000 руб. На какую сумму продавец должен выписать покупателю «авансовый» счет-фактуру?

Выберите один ответ:

- продавец должен составить два «авансовых» счета-фактуры: на 100 000 руб. и 150 000 руб.
- продавец должен составить три «авансовых» счета-фактуры: на 200 000 руб., 100 000 руб. и 150 000 руб.
- продавец должен составить один «авансовый» счет-фактуру: на 250 000 руб.
- продавец должен составить один «авансовый» счет-фактуру: на 450 000 руб.

Вопрос 37/50

Налоговый вычет в размере 1400 рублей по НДФЛ распространяется у налогоплательщиков на каждого первого и второго ребенка возрастом:

Выберите один ответ:

- до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет
- до 18 лет
- до 24 лет
- до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста

Вопрос 38/50

Налоговая ставка по НДФЛ в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

Выберите один ответ:

- получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
- полученных в натуральном выражении
- рассчитанных в виде материальной выгоды
- оплаченных работодателем коммунальных услуг

Вопрос 39/50

В совокупный годовой доход не включаются:

Выберите один ответ:

- суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови
- алименты, получаемые налогоплательщиком
- возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях
- оплата работодателем коммунальных услуг

Вопрос 40/50

Сотруднику выплачена зарплата за 1 половину января 25 января и за вторую половину 10 февраля. Какая из дат является датой получения дохода для расчета НДФЛ:

Выберите один ответ:

- 25 января
- 31 января
- 10 февраля
- 25 января и 10 февраля

Вопрос 41/50

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности и выезде его за пределы территории РФ налоговая декларация должна быть представлена не позднее, чем за :

Выберите один ответ:

- 7 дней до выезда за пределы территории РФ;
- 1 месяц до выезда за пределы территории РФ;
- 10 дней до выезда за пределы территории РФ;

Вопрос 42/50

Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база по НДФЛ определяется:

Выберите один ответ:

- по максимальной ставке
- по средней ставке
- по каждому виду доходов отдельно
- по средневзвешенной ставке

Вопрос 43/50

Датой фактического получения дохода налогоплательщиком в виде оплаты труда признается:

Выберите один ответ:

- дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме
- последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности, в соответствии с трудовым договором (контрактом)
- дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме
- иная дата, указанная в учетной политике

Вопрос 44/50

Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев, несет:

Выберите один ответ:

- налоговый агент
- налогоплательщик
- налоговый агент и налогоплательщик
- лицо, установленное в судебном порядке

Вопрос 45/50

Установите соответствие видов доходов физического лица налоговой ставки 13%:

Выберите один ответ:

- пособия по временной нетрудоспособности;
- доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ ;
- стоимость призов, стоимость до 4 000 руб.;
- все ответы верны.

Вопрос 46/50

При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

Выберите один ответ:

- не могут предусматриваться
- могут предусматриваться при их наличии в налоговом кодексе Российской Федерации
- могут предусматриваться
- все ответы верны

Вопрос 47/50

Налогоплательщики представляют налоговые декларации по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода:

Выберите один ответ:

- не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 30 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом
- не позднее 01 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Вопрос 48/50

Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов Российской Федерации:

Выберите один ответ:

- могут быть увеличены, но не более чем в 10 раз
- могут быть уменьшены, но не более чем в 10 раз
- не могут быть изменены
- могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз

Вопрос 49/50

Ставки земельного налога:

Выберите один ответ:

- определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации
- устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом
- дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации
- дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации

Вопрос 50/50

При прекращении деятельности отдельными категориями физических лиц до конца налогового периода налогоплательщики обязаны:

Выберите один ответ:

- в 10-ти дневный срок, со дня прекращения представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде
- в 5-ти дневный срок со дня прекращения такой деятельности представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде
- в течение одного месяца со дня прекращения представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде

Вопрос 1/50

Выберите верное утверждение. Счет 76.ВА

Выберите один ответ:

- Накапливает информацию по суммам НДС, начисленным для уплаты в бюджет с авансов и предоплат
- Хранит сведения по суммам НДС, принимаемых к вычету с авансов и предоплат, перечисленных поставщикам
- Учитывает суммы НДС, по операциям, отражающим обязанности налогового агента

Вопрос 2/50

Возможность ведения учета НДС "по способам учета" устанавливается

Выберите один ответ:

- В регистре "Функциональность системы"
- В регистре "Параметры учета"
- В регистре "Учетная политика"

Вопрос 3/50

При настроенном ведении раздельного учета по НДС, документ счет-фактура полученный формирует

Выберите один ответ:

- Только запись журнала счетов-фактур
- Запись Журнала учета счетов-фактур и проводку Дт 68.02 Кт 19.03 на сумму НДС
- Только проводку Дт 68.02 Кт 19.03 на сумму НДС

Вопрос 4/50

Выберите верное утверждение. В документе "Поступление товаров и услуг", при регистрации покупки материалов, для операций необлагаемых НДС способ учета НДС устанавливается:

Выберите один ответ:

- "Принимается к вычету"
- "Учитывается в стоимости"
- "Распределяется"

Вопрос 5/50

При регистрации поступления материалов, для операций, необлагаемых НДС, документ формирует в том числе:

Выберите один ответ:

- Проводку, выделяющую НДС
- Проводку, включающую НДС в стоимость материалов
- Только проводку по оприходованию материалов на склад

Вопрос 6/50

В регистрах по учету НДС, записи вносятся с видом движения:

Выберите несколько ответов:

- Приход
- Поступление
- Расход
- Реализация

Вопрос 7/50

При регистрации приобретения материалов для операций, облагаемых НДС, документ "Поступление товаров и услуг" формирует движения по регистрам:

Выберите один ответ:

- НДС предъявленный
- Раздельный учет НДС
- НДС предъявленный и Раздельный учет НДС

Вопрос 8/50

Как зарегистрировать в программе приобретение отечественных товаров у поставщика на ОСН?

Выберите один ответ:

- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Принимается к вычету", зарегистрировать счет-фактуру поставщика.
- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Распределяется", зарегистрировать счет-фактуру поставщика.
- Оформить документ "Поступление товаров и услуг" с видом операции (Товары, простая форма). В табличной части документа выбрать способ учета НДС "Принимается к вычету"

Вопрос 9/50

Какие сведения требуется обязательно указать при регистрации приобретения импортных товаров у отечественного поставщика в документе "Поступление товаров и услуг"?

Выберите один ответ:

- Страну производства и номер ГТД
- Страну происхождения и номер ГТД
- Номер ГТД

Вопрос 10/50

Какие виды учета ведутся по счету ГТД?

Выберите один ответ:

- Валютный, количественный, налоговый
- Валютный, налоговый
- Количественный

Вопрос 11/50

Какие условия необходимы для заявления налогового вычета при ввозе импортных товаров по внешнеэкономическому контракту?

Выберите несколько ответов:

- товар приобретен для операций, облагаемых НДС
- товар принят к учету
- документально подтвержден факт уплаты налога

Вопрос 12/50

Какая ставка НДС, указывается в документе "Поступление товаров и услуг" при приобретении импортного товара у отечественного поставщика?

Выберите один ответ:

- Без НДС
- 0%
- 18%

Вопрос 13/50

Какая ставка НДС, указывается в документе "Поступление товаров и услуг" при приобретении импортного товара у иностранного поставщика?

Выберите один ответ:

- 0%
- Без НДС
- 18%

Вопрос 14/50

Какие виды учета расчетов по НДС реализованы в программе 1С Бухгалтерия?

Выберите один ответ:

- Только бухгалтерский учет
- Бухгалтерский и налоговый учет
- Только налоговый учет

Вопрос 15/50

Выберите верное утверждение. Для ведения бухгалтерского учёта по расчетам по налогу НДС используются:

Выберите один ответ:

- субсчета 19 счета, субсчета 68 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ, 90.03
- субсчета 19 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ, 90.03
- субсчета 19 счета, субсчета 68 счета, а также 76.АВ, 76.ВА, 76.НА, 76.ОТ

Вопрос 16/50

В какие регистры будут сделаны записи при регистрации документа "Реализация товаров и услуг" фиксирующего отгрузку импортного товара?

Выберите несколько ответов:

- Журнал учета счетов фактур
- НДС продажи
- Раздельный учет НДС
- Все ответы верны

Вопрос 17/50

Каким документом в программе оформляется отгрузка без перехода права собственности?

Выберите один ответ:

- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Товары(простая форма)"
- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Отгрузка без перехода права собственности"
- "Реализация отгруженных товаров"

Вопрос 18/50

Какую проводку формирует документ "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Отгрузка без перехода права собственности" на сумму НДС?

Выберите один ответ:

- Дт 76.АВ Кт 68.02
- Дт 76.ВА Кт 68.02
- Дт 76.ОТ Кт 68.02

Вопрос 19/50

При выполнении покупателем условий договора, регистрирующего факт перехода права собственности после полной оплаты товара, каким документом регистрируется факт перехода права собственности?

Выберите один ответ:

- "Реализация отгруженных товаров"
- "Реализация товаров и услуг" с видом операции "Реализация отгруженных товаров"
- Реализация товаров и услуг" с видом операции "Товары (простая форма)"

Вопрос 20/50

Какую проводку на сумму НДС формирует документ "Реализация отгруженных товаров"?

Выберите один ответ:

- Дт 90.03 Кт 68.02
- Дт 90.03 Кт 76.0Т
- Документ не формирует проводки на сумму НДС

Вопрос 21/50

Каким документом формируется вычет по НДС при приобретении организацией основного средства?

Выберите один ответ:

- "Счет-фактура полученный"
- "Поступление оборудования"
- "Формирование записей книги покупок"

Вопрос 22/50

Каким документом формируется вычет по НДС при приобретении организацией основного средства, для операций не облагаемых НДС?

Выберите один ответ:

- "Формирование записей книги покупок"
- НДС по основным средствам, приобретаемым для операций необлагаемых НДС включается в стоимость, вычет НДС в этом случае не формируется
- "Счет-фактура полученный"

Вопрос 23/50

В каких случаях организация имеет право начислить НДС по СМР?

Выберите один ответ:

- Если работы выполнены хоз. способом
- Если работы выполнены подрядным способом
- Оба ответа верны

Вопрос 24/50

На каком субсчете учитывается НДС по СМР?

Выберите один ответ:

- 19.05
- 19.07
- 19.08

Вопрос 25/50

На каком субсчете учитывается НДС по приобретаемым нематериальным активам?

Выберите один ответ:

- 19.01
- 19.02
- 19.03

Вопрос 26/50

Каким документом оформляется приобретение НМА?

Выберите один ответ:

- "Поступление товаров и услуг" с видом операции "Услуги (простая форма)"
- "Поступление товаров и услуг" с видом операции "Покупка, комиссия"
- "Поступление НМА"

Вопрос 27/50

Какую проводку на сумму НДС сформирует документ "Передача ОС", при регистрации реализации основного средства?

Выберите один ответ:

- Дт 91.01 Кт 68.02
- Дт 91.02 Кт 68.02
- Дт 90.03 Кт 68.02

Вопрос 28/50

С каким видом события будет внесена запись в регистр "НДС продажи" при регистрации документа, фиксирующего реализацию ОС?

Выберите один ответ:

- Реализация
- Расход
- Передача

Вопрос 29/50

В какие регистры учета НДС вносится запись при проведении документа "Поступление НМА"?

Выберите несколько ответов:

- НДС Предъявленный
- Предъявлен НДС поставщиком
- Раздельный учет НДС
- Все ответы верны

Вопрос 30/50

Какая ставка НДС применяется при экспорте товара за пределы РФ?

Выберите один ответ:

- 0%
- Без НДС
- 13%

Вопрос 31/50

Какой стандартный срок подтверждения нулевой ставки НДС?

Выберите один ответ:

- 180 рабочих дней
- 180 календарных дней
- 80 календарных дней

Вопрос 32/50

Какие проводки формирует документ "Подтверждение нулевой ставки НДС"?

Выберите один ответ:

- Дт 90.03 Кт 68.02
- Дт 91.02 Кт 68.02
- Документ не формирует бухгалтерских проводок. Только вносит записи в регистры по учету НДС.

Вопрос 33/50

Когда будет сделана запись книги продаж при реализации на экспорт со ставкой 0%?

Выберите один ответ:

- Запись книги продаж будет сделана только после подтверждения правомерности применения нулевой ставки
- Запись книги продаж будет сделана При регистрации документа "Реализация товаров и услуг"
- Запись книги продаж в этом случае не требуется

Вопрос 34/50

Какую проводку в программе формирует документ "Счет-фактура на аванс" предъявленный поставщиком?

Выберите один ответ:

- Дт 68.02 Кт 76. АВ
- Дт 68.02 Кт 76.ВА
- Дт 76.ВА Кт 68.02

Вопрос 35/50

Восстановление НДС с авансов поставщикам вводится документом «Формирование записей книги продаж» и формируется проводка:

Выберите один ответ:

- Дт 68.02 Кт 76.ВА
- Дт 76.ВА Кт 68.02
- Дт 76АВ Кт 68.02

Вопрос 36/50

Выберите верное утверждение.

Выберите один ответ:

- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется в учетной политике организации.

- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется в учетной политике организации. Но может быть изменен в договоре с конкретным покупателем
- Порядок формирования счетов-фактур на аванс определяется только в договоре с каждым контрагентом

Вопрос 37/50

Какой порядок регистрации счетов-фактур на аванс можно установить в учетной политике?

Выберите несколько ответов:

- Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные в течение 5-ти календарных дней
- Регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца месяца
- Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода

Вопрос 38/50

Какими способами в программе можно сформировать счет-фактуру на аванс покупателю?

Выберите несколько ответов:

- Ввести документ "Операция"
- Ввести документ "Счет-фактура на аванс" на основании документа "Поступление на расчетный счет", зарегистрировавшего предоплату покупателя
- Использовать обработку "Регистрация счетов-фактур на аванс"
- Открыть журнал "Счета-фактуры выданные" нажать кнопку "Создать", выбрать команду "Счет-фактура на аванс", Заполнить документ.

Вопрос 39/50

Что может являться основанием для выставления корректировочного счета-фактуры?

Выберите несколько ответов:

- увеличение цены номенклатуры
- уменьшение цены номенклатуры
- увеличение количества товаров
- уменьшение количества товаров

Вопрос 40/50

Как правильно зарегистрировать корректировочный счет-фактуру?

Выберите один ответ:

- На основании документа "Реализация товаров и услуг" ввести документ "Корректировка реализации" с видом операции "Исправление в первичных документах", ввести счет-фактуру.
- Ввести документ счет-фактура с видом операции "Корректировка реализации"
- На основании документа "реализация товаров и услуг" ввести документ "Корректировка реализации" с видом операции "Корректировка по согласованию сторон", ввести счет-фактуру.

Вопрос 41/50

При выполнении каких условий у налогоплательщика возникает право на вычет по НДС?

Выберите несколько ответов:

- Приобретаемые ТМЦ предназначены для использования в операциях, облагаемых НДС
- На товары имеются сопроводительные документы, в том числе счет-фактура
- Товары приняты к учету

Вопрос 42/50

В случае каких выявленных ошибок может быть выставлен исправленный счет-фактура?

Выберите несколько ответов:

- Уменьшение или увеличение количества товара в документе
- Ошибки в данных о продавце (наименование, ИНН)
- Ошибки в данных о покупателе (наименование, ИНН)

Вопрос 43/50

Выберите верное утверждение.

Выберите один ответ:

- Распределение НДС в программе происходит автоматически при регистрации документа "Распределение НДС"
- Распределение НДС в программе производится документом "Операция"
- Распределение НДС в программе происходит автоматически при регистрации документа "Формирование записей книги покупок"

Вопрос 44/50

В каких случаях необходимо восстановить НДС?

Выберите один ответ:

- Если материалы использовались в деятельности необлагаемой НДС
- Если материалы использовались в деятельности необлагаемой НДС, покупатель обязан восстановить сумму НДС, если ранее НДС был принят к вычету
- Если материалы использовались в деятельности облагаемой НДС, покупатель обязан восстановить сумму НДС, если ранее НДС был принят к вычету

Вопрос 45/50

К какой категории отчетности относится Декларация по НДС?

Выберите один ответ:

- к регламентированной отчетности
- к стандартной отчетности
- к специализированной отчетности

Вопрос 46/50

С помощью этого отчёта проверяется правильность формирования Книги покупок, Книги продаж и декларации по НДС?С

Выберите один ответ:

- Анализ учета по НДС
- Анализ книги покупок и книги продаж
- Наличие счетов-фактур

Вопрос 47/50

В каком объеме покупатель может принять к вычету сумму аванса?

Выберите один ответ:

- в полной сумме
- частично
- как в полной сумме, так и частично

Вопрос 48/50

Из каких разделов программы может быть сформирован отчет Книга покупок?

Выберите несколько ответов:

- Покупки
- Продажи
- Отчеты

Вопрос 49/50

Из каких разделов программы может быть сформирован отчет Книга продаж?

Выберите несколько ответов:

- Продажи
- Отчеты
- ОС и НМА

Вопрос 50/50

Какие счета используются в 1С для обобщения информации о суммах НДС к вычету с уплаченных авансов и предоплат?

Выберите несколько ответов:

- 76.АВ
- 76.НА
- 76.ВА

Вопрос 1/50

В бухгалтерском учете начисление отложенного налогового актива отражается:

- 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 2/50

Начисленные суммы отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском учете:

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 3/50

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 4/50

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 5/50

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 6/50

Информация о постоянных и временных разницах формируется в

Выберите один ответ:

- бухгалтерском учете
- налоговом учете
- в бухгалтерском и налоговом учете

Вопрос 7/50

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 8/50

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 9/50

Отрицательная постоянная разница (ОПР) приводит к образованию:

Выберите один ответ:

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

Вопрос 10/50

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 11/50

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 12/50

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 13/50

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 14/50

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.
- Отложенное налоговое обязательство.
- Постоянное налоговое обязательство.

Вопрос 15/50

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 16/50

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 17/50

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 18/50

Организация в ноябре получила убыток от реализации автомобиля 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 19/50

В план счетов добавлены счета НЕ, которые предназначены для того чтобы автоматически учитывать:

Выберите один ответ:

- расходы, которые не должны отражаться в бухгалтерском учете
- расходы, которые не должны отражаться в целях налогообложения
- расходы, которые не связаны с деятельностью предприятия

Вопрос 20/50

Если организация ведет учет в соответствии с ПБУ 18/02, то возникает необходимость хранения и классификации разниц между данными бухгалтерского и налогового учета, и механизма разделения разниц на постоянные и временные. Для решения этих задач в конфигурации 2.0 (3.0) используются специальные ресурсы в бухгалтерских проводках:

Выберите один ответ:

- НУ, ПР, ВР
- БУ, НУ, ПР, ВР
- БУ, ПР, ВР, Контроль

Вопрос 21/50

В регистре сведений «Методы определения прямых расходов» прописываем список прямых расходов и закрепляем их в программе в регистре:

Выберите один ответ:

- «Сведения об организации»
- «Учетная политика»
- «Настройка параметров учета»

Вопрос 22/50

Расчет постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств производится документом

Выберите один ответ:

- «Поступление товаров и услуг»
- «Регламентная операция по налоговому учету»
- «Закрытие месяца»

Вопрос 23/50

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 К68.04.1

Вопрос 24/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 25/50

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 26/50

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 27/50

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 28/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 29/50

В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» предусмотрена автоматизации ведения налогового учета путем определения расходов и доходов для целей расчета налогооблагаемой базы для налога на прибыль. Такая автоматизация осуществляется с помощью соответствующих справочников. Основным справочником является:

Выберите один ответ:

- План счетов БУ и НУ
- Регистр НУ «Расходы предприятия»
- Справочник «Статьи затрат»

Вопрос 30/50

При оформлении документов

Выберите один ответ:

- Ставится флажок «V» отражать в налоговом учете»
- Документ в любом случае заполняет и бухгалтерскую и налоговую сумму
- В документах нужно выбирать счет налогового учета

Вопрос 31/50

Если основные средства работают в агрессивной среде или в многосменном режиме, то норма амортизации может быть увеличена в два раза. Это оформляется:

Выберите один ответ:

- При оформлении документа «Принятие к учету ОС» на закладке НУ

- При оформлении документа «Принятие к учету ОС» на закладке «Амортизационная премия»
- При оформлении документа «Принятие к учету ОС» на закладке БУ

Вопрос 32/50

Вспомогательный счет КВ хранит информацию о начислении амортизационной премии. Амортизационная премия будет включена в расходы по налоговому учету:

Выберите один ответ:

- По окончании срока полезного использования ОС
- В следующем месяце обработкой «Закрытие месяца»
- В текущем месяце при проведении документа «Принятие к учету ОС»

Вопрос 33/50

Командировочные расходы в программе отражаются документом:

Выберите один ответ:

- Покупка услуг
- Расходный кассовый ордер
- Авансовый отчет

Вопрос 34/50

Налогоплательщики, осуществляющие оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю, к прямым расходам относят суммы расходов на доставку покупных товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров. Эти расходы:

Выберите один ответ:

- Списываются на счет 90.07 при закрытии месяца в полном объеме
- Суммы списания транспортных расходов определяются по среднему проценту
- Не списываются на расходы при закрытии месяца

Вопрос 35/50

Если выпуск продукции осуществляется без использования счета 40, то формируется проводка Дт 43 «Готовая продукция», Кт 20.01 «Основное производство» в количественном выражении и по:

Выберите один ответ:

- Фактической себестоимости
- Плановой стоимости
- Цене реализации

Вопрос 36/50

Фактическая себестоимость выпущенной продукции рассчитывается

Выберите один ответ:

- Обработкой «Закрытие месяца»
- Отчетом производства за смену
- Калькуляцией

Вопрос 37/50

Ввод данных по списанию материалов в производство можно упростить, используя механизм спецификаций. Сведения о спецификациях хранятся в регистре сведений «Спецификация номенклатуры» и используются при оформлении документа:

Выберите один ответ:

- Требование-накладная
- Отчет производства за смену
- Акт об оказании производственных услуг

Вопрос 38/50

Какой из предложенных вариантов необходимо выбрать для признания расходов по страхованию при заполнении справочника «Расходы будущих периодов» в реквизите «Способ признания расходов»?

Выберите один ответ:

- По месяцам
- По календарным дням
- В особом порядке

Вопрос 39/50

В случае не признаваемых в налоговом учете доходов организации возникает постоянный налоговый актив (ПНА). Его величина рассчитывается как произведение выявленной постоянной разницы на ставку налога на прибыль и отражается записью:

Выберите один ответ:

- Дт 99.02.3 Кт 68.04.2 (сторно).
- Дт 68.04.2 Кт 99.02.3

Вопрос 40/50

В любом стандартном отчете можно выбрать показатели отчета: БУ, НУ, ПР, ВР, Контроль. Контроль в нормальном состоянии должен быть равен нулю. Здесь выводится соблюдение основной формулы ведения налогового учета:

Выберите один ответ:

- $БУ = НУ + ПР + ВР$

- $НУ = БУ + ПР + ВР$
- $Контроль = БУ - НУ$

Вопрос 41/50

Начисленный условный доход по налогу на прибыль отражается проводкой

Выберите один ответ:

- Дт 68.04.2 Кт 77
- Дт 99.02.1 Кт 68.04.2
- Дт 68.04.2 Кт 99.02.2

Вопрос 42/50

Субсчет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» предназначен для обобщения информации о порядке расчета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Полученная в результате расчета сумма текущего налога на прибыль:

Выберите один ответ:

- Отражается в «Отчете о финансовых результатах»
- Распределяется по подразделениям и регионам
- Списывается на субсчет 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» по бюджетам различных уровней

Вопрос 43/50

Информацию о постоянных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах, и текущем налоге на прибыль необходимо отразить в

Выберите один ответ:

- Бухгалтерском балансе
- Отчете о прибылях и убытках
- Налоговой декларации по налогу на прибыль

Вопрос 44/50

В статье 313 НК РФ указывается, что подтверждением данных налогового учета являются (выберите все правильные ответы):

Выберите несколько ответов:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера)
- аналитические регистры налогового учета
- расчет налоговой базы
- приказ руководителя
- справки-расчеты

Вопрос 45/50

Для покупки внеоборотного актива в банке был получен кредит. В приказе об учетной политике записано, что проценты по кредиту до момента постановки ОС на учет, включаются в стоимость ОС. В НУ проценты учитываются в составе внереализационных расходов. Какие документы в программе 1С позволят сформировать разную стоимость ОС в БУ и НУ?

Выберите один ответ:

- Поступление оборудования
- Поступление оборудования и Операция, введенная вручную
- Поступление оборудования и Поступление доп. расходов

Вопрос 46/50

Если по дебету счета учета затрат (20, 26, 44 и т.п.) отражается операция приобретения и объектом аналитического учета является статья с видом затрат НУ «Не учитываемые в целях налогообложения», то по этой операции:

Выберите один ответ:

- признается Временная разница
- признается Постоянная разница
- расходы не учитываются

Вопрос 47/50

Если операция приобретения в БУ и НУ отражается на разных синтетических счетах, то по этой операции:

Выберите один ответ:

- Признается возникновение двух временных разниц
- Разниц не возникает
- Возникают постоянные разницы

Вопрос 48/50

Если операция приобретения в НУ отражается по дебету счета 91.02 и объектом аналитического учета является статья прочих расходов, у которой не установлен флажок «Принятие к НУ», то по этой операции:

Выберите один ответ:

- признается Временная разница
- признается Постоянная разница
- расходы не учитываются

Вопрос 49/50

Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов в программе производится при выполнении:

Выберите один ответ:

- Регламентной операции «Расчет налога на прибыль»
- Расчет документа «Справка-расчет»
- Проведения первичного документа по приобретению товаров и услуг

Вопрос 50/50

Аналитический учет ОНА и ОНО ведется:

Выберите один ответ:

- По видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница
- По разделам учета
- По счетам учета активов и обязательств