

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УЧЁТ БЕЗ ЗАБОТ»

Учебный центр ООО «Учёт без забот»

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

ООО «Учёт без забот»

О.В. Шулова

«23» декабря 2022 г.



Дополнительная профессиональная программа

Программа повышения квалификации
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ»
(18 часов)

г. Барнаул
2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ	3
1.1	Цель реализации программы	3
1.2	Нормативно-правовые основания разработки программы	3
1.3	Характеристика вида профессиональной деятельности	3
1.4	Требование к результатам освоения программы	4
1.5	Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимые для освоения программы	4
1.6	Трудоемкость обучения	4
1.7	Форма обучения	5
1.8	Документ о квалификации	5
2	СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ	6
2.1	Учебный план	6
2.2	Календарный учебный график	7
2.3	Рабочая программа учебных предметов	8
3	ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ	10
3.1	Материально-технические условия реализации программы	10
3.2	Организация образовательного процесса	10
3.3	Кадровое обеспечение образовательного процесса	10
3.4	Учебно-методическое обеспечение	11
4	ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ	12
5	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ	14
	Приложения (оценочные материалы)	15

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации дополнительной профессиональной программы – программы повышения квалификации «Налоговый учет и расчет налога на прибыль» (далее – программа) является совершенствование и (или) получение новой компетенции обучающимися, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере ведения налогового учета и составления налоговой отчетности с использованием программного продукта 1С: Бухгалтерия.

1.2. Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

Приказ Министерства образования и науки РФ от 01.07.2013 № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

Приказ Министерства образования и науки РФ от 23.08.2017 № 816 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ»;

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер».

1.3. Характеристика вида профессиональной деятельности

1.3.1. Характеристика вида профессиональной деятельности, квалификации:

а) *область (сфера) профессиональной деятельности*, в которых обучающиеся, освоившие программу повышения квалификации, могут осуществлять профессиональную деятельность: ведение налогового учета и составление регламентированной отчетности по налогу на прибыль.

б) в рамках освоения программы обучающиеся готовятся к *виду профессиональной деятельности*: составление и представление налоговой отчетности.

Таблица 1. Связь дополнительной профессиональной программы с профессиональным стандартом

Наименование программы	Наименование выбранного профессионального стандарта (одного или нескольких), ОТФ и (или) ТФ	Уровень квалификации ОТФ и (или) ТФ
Дополнительная профессиональная программа – программа повышения квалификации «Налоговый учет и расчет налога на прибыль»	Профессиональный стандарт: «Бухгалтер» ОТФ (В) Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование	6

1.4. Требование к результатам освоения программы

1.4.1. Перечень профессиональных компетенций, качественное изменение, которых осуществляется в результате обучения

Наименование вида деятельности	Код	Наименование профессиональных (общепрофессиональных) компетенций
Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.	ПК 1	Способен составлять налоговую отчетность
	ПК 2	Способен осуществлять ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

1.4.2. Планируемые результаты освоения программы:

Обучающийся по результатам освоения программы должен:

Знать:

- общие положения о налоговом учете и расчете налога на прибыль;
- критерии признания доходов и расходов;
- особенности расчета налога на прибыль и авансовых платежей;
- правила расчета налоговой базы – налоговой прибыли;
- порядок заполнения декларации по налогу на прибыль.

Уметь:

- настраивать программу 1С: Бухгалтерия для ведения налогового учета;
- отражать основные хозяйственные операции организации в программе 1С: Бухгалтерия;
- признавать доходы и расходы в налоговом учете;
- рассчитывать налог на прибыль и авансовые платежи;
- заполнять и проверять декларацию по налогу на прибыль.

Владеть навыками:

- составления налоговой отчетности;
- осуществления ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.5. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение, необходимые для освоения программы

Лица желающие поступить на дополнительную профессиональную программу – программу повышения квалификации должны иметь среднее профессиональное и (или) высшее образование либо получать среднее профессиональное и (или) высшее образование.

При освоении дополнительной профессиональной программы параллельно с получением среднего профессионального образования и (или) высшего образования удостоверение о повышении квалификации выдается одновременно с получением соответствующего документа об образовании и о квалификации¹.

Категория слушателей: бухгалтер, главный бухгалтер, руководитель отдела (управления, службы, департамента) бухгалтерского учета.

1.6. Трудоемкость обучения

¹ Часть 16 статьи 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Нормативная трудоемкость обучения по данной образовательной программе составляет 18 часов, включая все виды учебной работы обучающегося.

1.7. Форма обучения

Форма обучения – заочная с применением исключительно электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

1.8. Документ о квалификации: лицу, успешно прошедшему итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план

№ п/п	Наименование учебных предметов	Всего часов	В том числе:				Итоговая и промежуточная аттестация	Форма промежуточной и итоговой аттестации
			Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа			
1	Теория	5,5	4,5			1		
1.1	Понятие и функции налога на прибыль	0,5	0,5					
1.2	Доходы и расходы	1,5	1,5					
1.3	Сроки и порядок уплаты	0,5	0,5					
1.4	Декларация и расчет налога	2	2					
1.5	Промежуточная аттестация	1				1	Зачет	
2	Практика	10,5		9	1,5			
2.1	Настройка программы 1С: Бухгалтерии	1		1				
2.2.1	Отражение в НУ основных операций	1,5		1,5				
2.2.2	Доходы и расходы в налоговом учете	1		1				
2.3	Подготовка к отчетному периоду	1		1				
2.4	Декларация по налогу на прибыль	2		2				
2.5	Обзор ПБУ 18/02 на практике	1		1				
2.6	Разбор вопросов и популярных ошибок	3		1,5		1,5		
3	Итоговая аттестация	2					Зачет	
	Итого	18	4,5	9	1,5	3		

2.2. Календарный учебный график*

№ п.п.	Наименование учебных предметов	Количество часов	Период обучения/недели
1	Теория	5,5	X
1.1	Понятие и функции налога на прибыль	0,5	1 неделя обучения
1.2	Доходы и расходы	1,5	1 неделя обучения
1.3	Сроки и порядок уплаты	0,5	1 неделя обучения
1.4	Декларация и расчет налога	2	1 неделя обучения
1.5	Промежуточная аттестация	1	1 неделя обучения
2	Практика	10,5	2 неделя обучения
2.1	Настройка программы 1С: Бухгалтерии	1	2 неделя обучения
2.2.1	Отражение в НУ основных операций	1,5	2 неделя обучения
2.2.2	Доходы и расходы в налоговом учете	1	2 неделя обучения
2.3	Подготовка к отчетному периоду	1	2 неделя обучения
2.4	Декларация по налогу на прибыль	2	2 неделя обучения
2.5	Обзор ПБУ 18/02 на практике	1	2 неделя обучения
2.6	Разбор вопросов и популярных ошибок	3	2 неделя обучения
3	Итоговая аттестация	2	2 неделя обучения
	Итого	18	2 недели обучения

* Начало обучения по мере комплектования учебных групп. Учебные группы формируются в течение всего календарного года.

2.3. Рабочая программа учебных предметов

1. Теория

1.1. Понятие и функции налога на прибыль

Лекции

Понятие налога на прибыль. Плательщики и объекты налогообложения. Организация налогового учета. Регистры налогового учета. Способы ведения налогового учета. Отличия налогового и бухгалтерского учета. Отражения прибыли и налога на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете. ПБУ18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

1.2. Доходы и расходы

Лекции

Критерии признания доходов и расходов при расчете налоговой прибыли. Классификация доходов. Группировка расходов. Методы учета доходов и расходов. Важные особенности учета прямых и косвенных расходов. Обзор доходов и расходов, которые по-разному отражаются в БУ и НУ

1.3. Сроки и порядок уплаты

Лекции

Налоговый и отчетный период. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Ставки налога на прибыль. Сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Отражение налога на прибыль и авансовых платежей в бухгалтерском учете.

1.4. Декларация и расчет налога

Лекции

Расчет налоговой прибыли. Декларация по налогу на прибыль. Уточненная декларация по налогу на прибыль. Проверка декларации, контрольные соотношения. Алгоритм заполнения строк 210–230, 290–300 и 320–340.

1.5. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. При проведении промежуточной аттестации используются оценочные материалы, установленные Приложением 1 настоящей программы.

2. Практика

2.1. Настройка программы 1С: Бухгалтерии

Практические занятия

Работа с основными настройками 1С: Бухгалтерии редакции 3.0. Принципы организации ведения налогового учета.

2.2.1 Отражение в НУ основных операций

Практические занятия

Отражение в налоговом учете операций по приобретению и списанию материалов, по начислению заработной платы и страховых взносов (прямые и косвенные расходы). Работа с настройками номенклатурных групп. Настройка и начисление амортизации ОС (прямые и косвенные расходы) в программе 1С.

2.2.2. Доходы и расходы в налоговом учете

Практические занятия

Отражение в налоговом учете реализации товаров, выпуска готовой продукции и её реализации. Учет доходов по итогам инвентаризации. Учет арендной платы и коммунальных платежей. Общепроизводственные расходы. Транспортные расходы (особенности учета в составе прямых расходов). Расходы, не принимаемые к НУ.

2.3. Подготовка к отчетному периоду

Практические занятия

Настройка закрытия счетов. Закрытие месяца и проверка данных. Разница в признании прямых и косвенных расходов в БУ и НУ. Налоговые регистры в 1С.

2.4. Декларация по налогу на прибыль

Практические занятия

Практическое занятие по заполнению и проверке декларации по налогу на прибыль и налоговых регистров. Сверка с показателями бухгалтерской отчетности и декларации по НДС.

2.5 Обзор ПБУ 18/02 на практике

Практические занятия

Реализация практического примера на применение ПБУ 18/02 (балансовый и затратный методы). Закрытие периодов и анализ проводок по ПБУ 18/02.

2.6. Разбор вопросов и популярных ошибок

Практические занятия, самостоятельная работа

Популярные ошибки, которые допускают пользователи программы 1С: Бухгалтерия при ведении налогового учета и расчете налога на прибыль. Разбор популярных вопросов от обучающихся на практических примерах.

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

3.1. Материально-технические условия реализации программы

Образовательная организация располагает на законном основании материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов учебной деятельности обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Рабочее место преподавателя, оборудованное персональным компьютером с необходимым программным обеспечением общего и профессионального назначения.

Обучение осуществляется через систему дистанционного обучения – образовательную платформу.

3.2. Организация образовательного процесса

Организация образовательного процесса осуществляется в соответствии с расписанием учебных занятий и календарным учебным графиком.

Режим занятий: учебная нагрузка устанавливается не более 8 часов в день.

Для всех видов учебных занятий 1 академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Форма обучения – заочная с применением исключительно электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Выбор методов обучения для каждого занятия определяется преподавателем в соответствии с составом и уровнем подготовленности обучающихся, степенью сложности излагаемого материала, наличием и состоянием учебного оборудования, технических средств обучения, продолжительностью проведения занятий.

Теоретические занятия проводятся с целью изучения нового учебного материала. Изложение материала необходимо вести в форме, доступной для понимания обучающихся, соблюдать единство терминологии, определений и условных обозначений. В ходе занятий преподаватель обязан соотносить новый материал с ранее изученным, дополнять основные положения примерами из практики, соблюдать логическую последовательность изложения.

Практические занятия и самостоятельная работа проводятся с целью закрепления теоретических знаний и выработки у обучающихся основных умений и навыков работы в ситуациях, максимально имитирующих реальные производственные процессы.

3.3 Кадровое обеспечение образовательного процесса

Реализация образовательной программы обеспечивается педагогическими работниками, имеющими среднее профессиональное или высшее образование и отвечающие квалификационным требованиям, указанным в квалификационных справочниках, и (или) профессиональным стандартам.

Педагогические работники имеют среднее профессиональное или высшее образование, соответствующее профилю преподаваемой темы.

Педагогические работники получают дополнительное профессиональное образование по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

3.4. Учебно-методическое обеспечение:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС КонсультантПлюс.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ №114н).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс.
4. Федеральный закон № 209 ФЗ от 24.07.2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» // СПС КонсультантПлюс.
5. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ № 106н.
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ www.nalog.ru
8. Официальный сайт Министерства финансов РФ www.minfin.ru
9. Интернет-ресурс для бухгалтеров www.учетбеззабот.рф

4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

При реализации образовательной программы оценка результатов освоения программы проводится в рамках текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся устанавливается образовательной организацией.

Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости осуществляется в ходе изучения тем соответствующих модулей.

Текущий контроль успеваемости проводится с целью получения оперативной информации о качестве усвоения обучающимися учебного материала, управления учебным процессом и совершенствования методики проведения занятий. Форма текущего контроля – опросы/ тестирование.

Критерии оценивания при проведении текущего контроля успеваемости: правильность ответа по содержанию занятия (учитывается количество и характер ошибок при ответе); рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели).

Промежуточная аттестация

Освоение образовательной программы сопровождается промежуточной аттестацией обучающихся, проводимой в форме, определенной учебным планом, и в порядке, установленном образовательной организацией.

Форма промежуточной аттестации – зачет в виде теста.

Промежуточная аттестация проводится после освоения отдельных учебных предметов образовательной программы в соответствии с календарным учебным графиком.

При проведении промежуточной аттестации применяются зачетная система оценки: «зачтено»/«не зачтено».

При проведении промежуточной аттестации используются оценочные материалы согласно Приложению 1.

Итоговая аттестация обучающихся

Освоение программы завершается итоговой аттестацией обучающихся в форме зачета. Зачет проводится в виде теста.

Лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

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

К итоговой аттестации допускаются лица, выполнившие требования, предусмотренные программой и успешно прошедшие все задания промежуточной аттестации, предусмотренные программой.

При проведении итоговой аттестации используются оценочные материалы согласно Приложению 2.

При проведении итоговой аттестации применяется зачетная система оценки: «зачтено»/«не зачтено».

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Методические указания по освоению программы

Вид учебных занятий	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин по видам учебных занятий
Лекции	Конспектирование лекций, работа с конспектом. В случае возникновения вопросов при прослушивании лекций обучающийся может задать вопрос в комментариях на образовательной платформе.
Практические занятия	Обучающемуся нужно внимательно просмотреть видео практического занятия и повторить алгоритм самостоятельно. В случае возникновения вопросов при выполнении обучающимся при выполнении практической работы преподавателем предоставляется обратная связь. Обратная связь, диалог, общение с обучающимися является неотъемлемой частью обучения. Обратная связь предоставляется по всем возникающим в ходе обучения вопросам через комментарии на образовательной платформе.
Самостоятельная работа	На образовательной платформе представлены тестовые и видеоматериалы для самостоятельного изучения. В случае возникновения вопросов при работе с материалами самостоятельной работы обучающийся может задать вопрос в комментариях на образовательной платформе.
Подготовка к промежуточной аттестации	Работа с конспектами лекций
Подготовка к итоговой аттестации	Работа с конспектами лекций, а также материалами практических занятий и самостоятельной подготовки

Промежуточная аттестация
(оценочные материалы промежуточной аттестации)

1. Какие российские организации являются плательщиками налога на прибыль:
 - а. применяющие общую систему налогообложения (ОСН);
 - б. применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
 - в. верны оба варианта

2. Обязана ли организация вести налоговый учет?
 - а. да, эта обязанность закреплена в НК РФ
 - б. нет, организация по своему выбору может вести только бухгалтерский учет или бухгалтерский + налоговый
 - в. зависит от размера организации

3. Какие доходы учитываются при расчете налога на прибыль?
 - а. доходы от реализации
 - б. внереализационные доходы
 - в. верны оба варианта

4. Каким критериям должны соответствовать расходы, чтобы их можно было учесть при расчете налога на прибыль?
 - а. расходы должны быть обоснованы и экономически оправданы
 - б. расходы должны быть документально подтверждены
 - в. должны одновременно выполняться оба критерия, обозначенные в предыдущих пунктах

5. К какой группе относятся материальные расходы и расходы на оплату труда?
 - а. расходы, связанные с производством и реализацией
 - б. внереализационные расходы
 - в. расходы, которые нельзя учитывать при исчислении налоговой прибыли

6. На какие группы в целях ведения налогового учета по налогу на прибыль делятся расходы, связанные с производством и реализацией:
 - а. постоянные и переменные
 - б. прямые и косвенные
 - в. обязательные и случайные

7. Чем косвенные расходы отличаются от прямых?
 - а. косвенные относятся к расходам текущего периода в полном объеме, а прямые учитываются при расчете налоговой прибыли только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены;

б. прямые относятся к расходам текущего периода в полном объеме, а косвенные расходы нормируются;

в. прямые расходы можно учесть при расчете налога на прибыль, а косвенные расходы учесть нельзя

8. Какие расходы могут признаваться прямыми для предприятий, занимающихся производством продукции, выполнением работ?

а. расходы на сырье и материалы для производства, зарплата производственных рабочих и страховые взносы на неё, амортизация оборудования

б. расходы на канцтовары для офиса, зарплата управленческого персонала и страховые взносы на неё, амортизация офисной техники

в. расходы на услуги банков, проценты по кредитам

9. Какое важное преимущество в части учета расходов есть у организаций, оказывающих услуги?

а. они могут не делить расходы на прямые и косвенные

б. они могут и прямые, и косвенные расходы сразу же признавать в том периоде, в котором они понесены

в. никаких преимуществ нет

10. Какие расходы являются прямыми для торговых организаций?

а. расходы на зарплату менеджеров по продажам и работников склада

б. расходы на аренду складских помещений

в. покупная стоимость товаров и расходы, связанные с доставкой товаров на склад организации

11. Какие расходы производственное предприятие может признать при отсутствии дохода (не было реализации готовой продукции в отчетном периоде)?

а. только косвенные

б. только прямые

в. и прямые, и косвенные

12. Пени и штрафы по налогам в бюджет – можно ли их учесть в расходах при расчете налога на прибыль?

а. да

б. нет

в. да, если они начислены по другим налогам (кроме налога на прибыль)

13. Какие расходы нельзя принять к налоговому учету?

а. выплаты работникам, не отраженные в трудовом (коллективном) договоре

б. взносы на добровольное страхование

в. верны оба варианта

14. Какие расходы отражаются в бухгалтерском учете в полном объеме, а в налоговом учете – по установленным нормам?

а. расходы на рекламу

б. представительские расходы

в. верны оба варианта

15. Налоговым периодом для налога на прибыль признается

а. календарный год

б. квартал

в. месяц

16. Авансы по налогу на прибыль уплачиваются

а. ежеквартально

б. ежемесячно

в. возможны оба варианта

17. Если доходы организации за предыдущие четыре квартала в среднем составили 30 млн рублей за каждый квартал, то организация должна уплачивать авансы по налогу на прибыль

а. ежеквартально

б. ежемесячно

в. возможны оба варианта

18. Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее

а. 31 января года, следующего за налоговым периодом

б. 28 марта года, следующего за налоговым периодом

в. 31 марта года, следующего за налоговым периодом

19. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляют не позднее

а. 25 марта года, который следует за истекшим налоговым периодом

б. 28 марта года, который следует за истекшим налоговым периодом

в. 31 марта года, который следует за истекшим налоговым периодом

20. С какими отчетными формами нужно обязательно сравнить доходы в декларации по налогу на прибыль?

а. отчет о финансовых результатах (бухгалтерская отчетность)

б. декларации по НДС

в. верны оба варианта

Шкала прохождения теста (1 балл – 1 правильный ответ либо сумма при нескольких правильных ответов в одном вопросе):

«Зачет» выставляется, если общее количество баллов 10 и более.

«Незачет» выставляется, если количество баллов 9 и менее баллов

Итоговая аттестация
(оценочные материалы итоговой аттестации)

1. Какой план счетов используется в 1С: Бухгалтерии 3.0 для ведения налогового учета по налогу на прибыль?
 - а. план счетов бухгалтерского учета
 - б. отдельный план счетов налогового учета
 - в. используется не план счетов, а регистры накопления

2. Налоговый учет по налогу на прибыль в 1С: Бухгалтерии ведется на всех счетах бухгалтерского учета?
 - а. да
 - б. нет, не ведется на счетах 09, 19, 50, 51, 68, 69 и некоторых других
 - в. налоговый учет в 1С ведется не на счетах бухгалтерского учета

3. При формировании проводок по налоговому учету в 1С: Бухгалтерии должен ли соблюдаться принцип двойной записи?
 - а. да, как и в бухгалтерском учете
 - б. нет, этот принцип не является обязательным для налогового учета
 - в. может не соблюдаться, но только для малых предприятий

4. Должны ли совпадать обороты в БУ и НУ по счету 90.01?
 - а. да
 - б. нет, так как в БУ выручка отражается с НДС, а в НУ – без НДС
 - в. могут не совпадать, но только для малых предприятий

5. Где в 1С: Бухгалтерии находятся основные настройки ведения налогового учета?
 - а. Главное – Налоги и отчеты
 - б. Главное – Учетная политика
 - в. Администрирование – Параметры учета

6. Сколько сумм предусмотрено в проводках в 1С: Бухгалтерии?
 - а. одна, общая для БУ и НУ
 - б. две: для БУ и для НУ
 - в. три: БУ, Ну Дт, НУ Кт

7. На каких счетах учета используется субконто «Номенклатурные группы»?
 - а. 20, 23, 90.01, 90.02
 - б. 10, 41, 43
 - в. 26, 90.07, 90.08

8. На каком счете рекомендуется учитывать прямые расходы производственным предприятиям?

- а. 20
- б. 26
- в. 44

9. В учете организации используется несколько номенклатурных групп, и есть расходы, связанные с производством, которые нужно распределить между этими номенклатурными группами. Какой счет учета стоит использовать для таких расходов?

- а. 20 и не заполнять номенклатурную группу
- б. 25
- в. 26

10. Как отразить по кредитовой стороне проводки доходы от реализации материалов, приобретенных для собственных нужд?

- а. кредит счета 91.01, субконто «Прочие внереализационные доходы»
- б. кредит счета 91.01, субконто «Реализация прочего имущества»
- в. кредит счета 90.01, пустая номенклатурная группа

11. Как отразить транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до склада организации?

- а. отнести в дебет счета 44
- б. включить в стоимость товаров документом «Поступление доп. расходов»
- в. возможны оба варианта (нужно закрепить выбранный в учетной политике организации)

12. Нужно ли настраивать в 1С перечень прямых расходов, если организация занимается только торговой деятельностью?

- а. да
- б. нет
- в. для оптовой торговли – да, для розничной – нет

13. Должен ли 20 счет закрываться ежемесячно?

- а. нет, может быть сальдо в случае наличия незавершенного производства
- б. да, сальдо на конец месяца всегда должно быть нулевым
- в. сальдо может быть на конец месяца, но его не должно быть на конец квартала

14. Организация оплатила товары и отразила поступление от поставщика. Попадут ли эти расходы в декларацию по налогу на прибыль?

- а. да
- б. нет, пока эти товары не будут реализованы

в. зависит от настроек учетной политики

15. Можно ли на 20 счете учитывать не только прямые расходы, но и косвенные?

а. нет, это не предусмотрено методологией ведения учета в 1С

б. да, они должны быть закрыты на счет 90.02 в НУ

в. да, они должны быть закрыты на счет 90.08 в НУ

16. Организация занимается реализацией продукции собственного производства, но при заполнении декларации по налогу на прибыль вся выручка от реализации попала в строку 012 Прил. 1 к Листу 02 (выручка от реализации покупных товаров). Почему?

а. не настроен перечень прямых расходов

б. не указаны номенклатурные группы реализации продукции, услуг в разделе «Налоги и отчеты»

в. это корректное заполнение декларации, так и должно быть

17. С каким счетом сверяем показатель прямых расходов, указанных в Прил. 2 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль?

а. 90.02

б. 90.08

в. 91.02

18. Могут ли прямые расходы также учитываться на счете 90.07?

а. нет

б. да, это расходы на доставку товара от поставщика до склада организации

в. да, все прямые расходы торговой организации учитываются на счете 90.07

19. В какой строке Листа 02 отражаются доходы от реализации прочего имущества, учитываемые на счете 91.01?

а. строка 010 «Доходы от реализации»

б. строка 020 «Внерезидентские доходы»

в. строка 070 «Доходы, исключаемые из прибыли»

20. Влияет ли факт применения организацией ПБУ 18/02 на сумму налога на прибыль к уплате?

а. да, при применении ПБУ 18/02 налог на прибыль будет больше

б. да, при применении ПБУ 18/02 налог на прибыль будет меньше

в. не влияет

21. Какие российские организации являются плательщиками налога на прибыль:

а. применяющие общую систему налогообложения (ОСН);

- б. применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
в. верны оба варианта
22. Обязана ли организация вести налоговый учет?
а. да, эта обязанность закреплена в НК РФ
б. нет, организация по своему выбору может вести только бухгалтерский учет или бухгалтерский + налоговый
в. зависит от размера организации
23. Какие доходы учитываются при расчете налога на прибыль?
а. доходы от реализации
б. внереализационные доходы
в. верны оба варианта
24. Каким критериям должны соответствовать расходы, чтобы их можно было учесть при расчете налога на прибыль?
а. расходы должны быть обоснованы и экономически оправданы
б. расходы должны быть документально подтверждены
в. должны одновременно выполняться оба критерия, обозначенные в предыдущих пунктах
25. К какой группе относятся материальные расходы и расходы на оплату труда?
а. расходы, связанные с производством и реализацией
б. внереализационные расходы
в. расходы, которые нельзя учитывать при исчислении налоговой прибыли
26. На какие группы в целях ведения налогового учета по налогу на прибыль делятся расходы, связанные с производством и реализацией:
а. постоянные и переменные
б. прямые и косвенные
в. обязательные и случайные
27. Чем косвенные расходы отличаются от прямых?
а. косвенные относятся к расходам текущего периода в полном объеме, а прямые учитываются при расчете налоговой прибыли только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены;
б. прямые относятся к расходам текущего периода в полном объеме, а косвенные расходы нормируются;
в. прямые расходы можно учесть при расчете налога на прибыль, а косвенные расходы учесть нельзя
28. Какие расходы могут признаваться прямыми для предприятий, занимающихся производством продукции, выполнением работ?

а. расходы на сырье и материалы для производства, зарплата производственных рабочих и страховые взносы на неё, амортизация оборудования

б. расходы на канцтовары для офиса, зарплата управленческого персонала и страховые взносы на неё, амортизация офисной техники

в. расходы на услуги банков, проценты по кредитам

29. Какое важное преимущество в части учета расходов есть у организаций, оказывающих услуги?

а. они могут не делить расходы на прямые и косвенные

б. они могут и прямые, и косвенные расходы сразу же признавать в том периоде, в котором они понесены

в. никаких преимуществ нет

30. Какие расходы являются прямыми для торговых организаций?

а. расходы на зарплату менеджеров по продажам и работников склада

б. расходы на аренду складских помещений

в. покупная стоимость товаров и расходы, связанные с доставкой товаров на склад организации

31. Какие расходы производственное предприятие может признать при отсутствии дохода (не было реализации готовой продукции в отчетном периоде)?

а. только косвенные

б. только прямые

в. и прямые, и косвенные

32. Пени и штрафы по налогам в бюджет – можно ли их учесть в расходах при расчете налога на прибыль?

а. да

б. нет

в. да, если они начислены по другим налогам (кроме налога на прибыль)

33. Какие расходы нельзя принять к налоговому учету?

а. выплаты работникам, не отраженные в трудовом (коллективном) договоре

б. взносы на добровольное страхование

в. верны оба варианта

34. Какие расходы отражаются в бухгалтерском учете в полном объеме, а в налоговом учете – по установленным нормам?

а. расходы на рекламу

б. представительские расходы

в. верны оба варианта

35. Налоговым периодом для налога на прибыль признается
а. календарный год
б. квартал
в. месяц

36. Авансы по налогу на прибыль уплачиваются
а. ежеквартально
б. ежемесячно
в. возможны оба варианта

37. Если доходы организации за предыдущие четыре квартала в среднем составили 30 млн рублей за каждый квартал, то организация должна уплачивать авансы по налогу на прибыль
а. ежеквартально
б. ежемесячно
в. возможны оба варианта

38. Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее
а. 31 января года, следующего за налоговым периодом
б. 28 марта года, следующего за налоговым периодом
в. 31 марта года, следующего за налоговым периодом

39. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляют не позднее
а. 25 марта года, который следует за истекшим налоговым периодом
б. 28 марта года, который следует за истекшим налоговым периодом
в. 31 марта года, который следует за истекшим налоговым периодом

40. С какими отчетными формами нужно обязательно сравнить доходы в декларации по налогу на прибыль?
а. отчет о финансовых результатах (бухгалтерская отчетность)
б. декларации по НДС
в. верны оба варианта

Шкала прохождения теста (1 балл – 1 правильный ответ либо сумма при нескольких правильных ответов в одном вопросе):

«Зачет» выставляется, если общее количество баллов 20 и более.

«Незачет» выставляется, если количество баллов 19 и менее баллов