

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОБУЧЕНИЯ "СПЕЦИАЛИСТ" УНЦ ПРИ МГТУ ИМ.  
Н.Э. БАУМАНА  
(ОЧУ ДПО «СПЕЦИАЛИСТ»)**

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, этаж 2, помещение №1,  
комната №12,  
ИНН 7701168244, ОГРН 1127799002990

---

Утверждаю:

Директор ОЧУ ДПО «Специалист»



Д.Ю.Звездочкин/  
«25» февраля 2019 года

**Рабочая программа курса  
«Практикум по применению ПБУ 18/2 "Учет расчетов по  
налогу на прибыль»  
Дополнительной программы  
профессиональной переподготовки  
«Бухгалтерский учет 2019 и операции по расчету  
заработной платы в 1С»**

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".

Профессиональная подготовка слушателей, осуществляемая 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 разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

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

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

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

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

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

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

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

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

## **1. Цель программы:**

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

## **Планируемый результат обучения:**

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: специфику применения ПБУ 18/02, формированию постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств, отражению постоянных, отложенных налоговых активов и

обязательств в бухгалтерском учете, источникам возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете и их влияние на величину прибыли.

### Совершенствуемые компетенции

<b>Совершенствуемые компетенции</b>	
Компетенция	Направление подготовки
	ФГОС ВО 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень Бакалавриат)
	Код компетенции
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	ПК-14

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

№	ОТФ	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	<b>В.6.</b> Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	В/03.6 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### После окончания обучения Слушатель будет знать:

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

#### После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- Отражать постоянные и отложенные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02

- Определять финансовый результат и рассчитывать налог на прибыль согласно ПБУ 18/02
- Отражать информацию по расчету налога на прибыль в формах бухгалтерской отчетности

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

## 2. Учебный план:

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

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

Срок обучения: 16 ак.час.: 8 аудиторных часов, СРС - 8 самостоятельно

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

Режим занятий: дневной, вечерний, группы выходного дня.

№ п/п	Наименование модулей по программе	Общая трудоемкость	Общая трудоем. (ак. час)	В том числе, аудиторных		СРС	ТА*
				Лекций	Практ. зан.		
1	Модуль 1. Основные задачи и цели ПБУ 18/02	1,5	0,5	0,5	0	1	Уст. пров
2	Модуль 2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1,5	0,5	0,5	0	1	Уст. пров
3	Модуль 3. Постоянные и временные разницы	2,5	1,5	1	0,5	1	Уст. пров
4	Модуль 4. Формирование постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета. Сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02	4,5	2,5	1	1,5	2	Уст. пров
5	Модуль 5. Списание отложенных налогов при выбытии объекта. Трансформация временных разниц в постоянные	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
6	Модуль 6. Определение величины текущего налога на прибыль	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
7	Модуль 7. Особенности заполнения отчета о прибылях и убытках при применении ПБУ 18/02	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
	ТА*-форма текущей аттестации- (уст.пров - устная проверка)						
	Итого:	16	8	4,5	3,5	8	

	Промежуточная аттестация		тестирование		
--	--------------------------	--	--------------	--	--

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

### 3. Календарный учебный график

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

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

### 4. Рабочие программы учебных предметов

#### Модуль 1. Основные задачи и цели ПБУ 18/02

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

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

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

#### Модуль 3. Постоянные и временные разницы

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

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

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

- Расходы, неучитываемые в целях налогообложения
- Необоснованные расходы
- Резервы по сомнительным долгам
- Перенос убытков
- Исправление ошибок прошлых лет.

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

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

#### **Модуль 6. Определение величины текущего налога на прибыль**

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

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

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

### **5. Организационно-педагогические условия**

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;

б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

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

а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.

б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

## **6. Формы аттестации и оценочные материалы**

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

Оценка качества освоения слушателями программы курса включает текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию.

Текущая аттестация проводится в форме, предусмотренной ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3. и определяется преподавателем курса. К промежуточной аттестации допускаются слушатели, выполнившие все виды текущей аттестации, предусмотренные в настоящей программе.

Слушатели, успешно освоившие программу курса и прошедшие промежуточную аттестацию, получают удостоверение о повышении квалификации, а также допускаются к освоению следующего курса, входящего в состав дипломной программы (ДПП подготовки).

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

К итоговой аттестации по ДПП переподготовки допускаются только те слушатели, которые сдали промежуточную аттестацию по всем курсам (включая данный), входящим в дипломную программу (ДПП переподготовки).

Промежуточная аттестация проводится по форме выполнения задания в соответствии с учебным планом. Результаты промежуточной аттестации заносятся в соответствующие документы. Результаты промежуточной аттестации слушателей ДПП выставляются по двух бальной шкале («зачтено»/ «не зачтено»). «Зачтено» выставляется, если слушатель набирает не менее 70% баллов (правильных ответов и/или выполненных заданий).

### **Вопросы к текущей аттестации**

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

### **Промежуточная аттестация.**

**Тест «Практикум по применению ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**

#### **Вопрос 1/50**

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

#### **Выберите несколько ответов:**

- Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет
- Средства, которые уплачивают профсоюзным организациям
- Штрафы, пени и иные санкции, которые компания платит контрагенту за нарушение договора

- Средства, которые организация уплачивает в качестве возмещения причиненного ущерба

### Вопрос 2/50

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

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

### Вопрос 3/50

Вычитаемой временной разнице соответствует

**Выберите один ответ:**

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

### Вопрос 4/50

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

**Выберите один ответ:**

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

### Вопрос 5/50

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



**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 6/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

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

**Вопрос 7/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

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

**Вопрос 8/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

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

**Вопрос 9/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 10/50**

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

**Выберите один ответ:**

- Отложенный налоговый актив
- Постоянное налоговое обязательство

**Вопрос 11/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

- Задаток, полученный в качестве обеспечения обязательства

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

#### **Вопрос 12/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 13/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

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

#### **Вопрос 14/50**

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

**Выберите один ответ:**

- Да, в полной сумме
- Да, в сумме, не превышающей 1 процент от выручки

- Да, если доля в уставном капитале этой компании не превышает не 25 процентов
- Нет, нельзя

#### **Вопрос 15/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 16/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

- По ставке рефинансирования Банка России, умноженной на 0,8
- По ставке рефинансирования Банка России, умноженной на 1,8
- В сумме, не превышающей 10 процентов от выручки без НДС
- Исходя из среднего процента по сопоставимым кредитам и займам, увеличенного в 1,2
- Расходы на проценты по рублевым кредитам и займам в налоговом учете не нормируются

#### **Вопрос 17/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

- Нет, нельзя

### **Вопрос 18/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 19/50**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в

**Выберите один ответ:**

- бухгалтерском учете
- налоговом учете

### **Вопрос 20/50**

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

**Выберите один ответ:**

- 100 000
- 104 000
- 108 000

### **Вопрос 21/50**

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

**Выберите один ответ:**

- 100 000
- 104 000

- 108 000

#### **Вопрос 22/50**

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 23/50**

Под постоянным налоговым активом понимается сумма налога, которая приводит к

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 24/50**

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

**Выберите один ответ:**

- Положительная постоянная разница
- Отрицательная постоянная разница
- Временная разница

#### **Вопрос 25/50**

Отрицательная постоянная разница (ОПР) приводит к образованию:

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 26/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

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

### **Вопрос 27/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 28/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 29/50**

К представительским расходам относятся (выберите все варианты):

**Выберите несколько ответов:**

- участников, прибывших на заседания совета директоров или иного руководящего органа, независимо от места проведения мероприятий
- буфетное обслуживание во время переговоров
- оплата услуг переводчиков, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий
- расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний

### **Вопрос 30/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 31/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 32/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 33/50**

Расходы на услуги нотариуса для целей НУ:

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 34/50**

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

**Выберите один ответ:**



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

### **Вопрос 35/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 36/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 37/50**

В бухгалтерском учете начисление отложенного налогового актива отражается:

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 38/50**

Начисленные суммы отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском учете:

**Выберите один ответ:**

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

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

#### **Вопрос 39/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 40/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 41/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 42/50**

Основное средство передается безвозмездно.

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 43/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 44/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 45/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 46/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 47/50**

Налог на прибыль по данным налогового учета должен быть равен:

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 48/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 49/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 50/50**

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

**Выберите один ответ:**

- Как отрицательная величина (в круглых скобках)

- Как положительная величина
- Не отражается