

**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»

\_\_\_\_\_  
Е.В. Добрыднева/  
«10» декабря 2018 года



Для договоров  
и документов  
• ОГРН 1127799002990 •  
• г. Москва •

**Дополнительная профессиональная программа  
повышения квалификации  
«Бухгалтер / Эксперт по налогам (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. Для того чтобы минимизировать уплату налогов в установленном законом порядке, необходимо научиться планировать налоговые издержки предприятия, используя возможности Налогового и Гражданского кодекса – от выбора системы налогообложения и формы договора с деловым партнером до составления эффективной учетной политики. Выполнение практических заданий позволит освоить приемы определения каждого элемента налогов и закрепить навыки исчисления налоговых платежей в соответствии с действующими формами налоговых деклараций. Пройдя курс, вы сможете самостоятельно

исчислять основные налоги и вести налоговый учет, заполнять налоговые декларации по всем правилам 2019 года

### 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, способы оптимизации, позволяющие регулировать величину налоговых обязательств и свести к минимуму налоговые риски организации.

### Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВО ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
		Код компетенции
1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1
2	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	ПК-17
3	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-2
4	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК-3
5	Способность на основе описание экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	ПК-4
6	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий	ПК-5

различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
---

**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	A/01.5, A/02.5, A/03.5
2	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	B/01.6, B/02.6, B/03.6, B/04.6, B/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.
- Понятие и методы налогового планирования.
- Обоснованная и необоснованная налоговая выгода.
- Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов
- Принципы и стадии налогового планирования
- Налоговые риски при работе с недобросовестным контрагентом
- Как «проверить» контрагента – рекомендации: что проверять и каким способом

**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.
- Формировать налоговое поле для выбранного направления бизнеса
- Определять налоговую нагрузку на текущий момент и планировать ее на дальнейшую перспективу
- Оценивать налоговые риски и избегать незаконных схем уклонения от уплаты налогов
- Определять основные элементы учетной политики в бухгалтерском и налоговом учете, влияющие на величину налоговых платежей
- Рассчитывать налоги применительно к разным ситуациям хозяйственной деятельности
- Планировать сроки уплаты налоговых платежей
- Применять нормы Международных соглашений об избежании двойного налогообложения
  - исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство;
  - оценивать налоговые риски и уметь отстаивать свою позицию при камеральных и выездных налоговых проверках;
  - учитывать особенности различных налогов и сборов, осуществлять налоговое планирование и избегать незаконных схем уклонения от уплаты налогов;
- заполнять налоговые декларации

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, менеджеры, все, кто хочет научиться вести бухгалтерский учет в 1С, руководители организаций, предприниматели, главные бухгалтеры, бухгалтера по налоговому учету, финансовые менеджеры, специалисты по финансам и кредитам, руководители финансово-экономических административных подразделений, индивидуальные предприниматели, руководители предприятий малого и среднего бизнеса, студенты вузов

Требования к предварительной подготовке: Успешное окончание курса «Бухгалтерский учет 2019. Теория и практика», Основы бухучёта для руководителей, менеджеров и технических специалистов или Налогообложение 2019. Ведение налогового учета, проблемы и решения или эквивалентная подготовка.

Срок обучения: 80 академических часов, 20 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	<b>Модуль 1. Теория налогообложения</b>	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. Налоговое планирование в организации и налоговые риски	3	3	2	1	0	Устная пров.
7	Модуль 7. Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения	5	3	2	1	2	Устная пров.
8	Модуль 8. Планирование и оптимизация отдельных налогов	12	8	4	4	4	Устная пров.
9	Модуль 9. Налоговая оптимизация и работа с рисками в группах компаний	4	2	1	1	2	Устная пров.
10	Модуль 10. Налог на добавленную стоимость	6	6	3	3	0	Устная пров.
11	Модуль 11. Налог на прибыль	6	6	3	3	0	Устная пров.
12	Модуль 12. НДФЛ	4	4	2	2	0	Устная пров.
13	Модуль 13. Страховые взносы	4	4	2	2	0	Устная пров.
14	Модуль 14. Имущественные налоги	4	4	2	2	0	Устная пров.
	ПА* - Форма промежуточной аттестации						
	Итого:	100	80	48	32	20	
	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	8	8	8	8			40
СРС	4	4	0	0	0			8
Итого:	22	22	18	20	18			100
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 2018 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 2018 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. Налоговое планирование в организации и налоговые риски**

- Понятие и правовой статус налогового законодательства
- Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов
- Последствия принятия новой статьи НК 54.1.
- Признаки неблагонадежности компаний. Административная, налоговая и уголовная ответственность за применение нелегитимных схем оптимизации налоговой нагрузки

### **Модуль 7. Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения**

- Выбор организационно-правовой формы юридического лица
- Выбор места регистрации
- Налоговые режимы - ОСН, УСНО, ЕНВД, ПСН
- Выбор договорной формы осуществления деятельности. Недостатки договорной работы и налоговые последствия
- Льготные предприятия как инструмент налоговой оптимизации: особые экономические зоны, свободные экономические зоны, территории опережающего развития
- Налоговое планирование с участием нерезидентных структур
- Антиофшорное законодательство (Закон о контролируемых иностранных компаниях (КИК)- деофшоризации)
- Инструменты налогового мониторинга

### **Модуль 8. Планирование и оптимизация отдельных налогов**

- **Налог на прибыль**
  - Выбор способа начисления амортизации
  - Реализация имущества

- Создание резервов
- Сопоставимые кредитно-заемные договоры
- Прекращение кредиторской задолженности без оплаты. Происхождение задолженности, подлежащей прекращению без оплаты. Мировые соглашения, соглашения о прощении долга, капитализация кредиторской задолженности
- Реорганизация компании: Использование реорганизационных процедур присоединения. Использование убытка присоединенной компании. Заблуждения и ошибки. налогоплательщика. Риски непризнания налоговых результатов
- Расходы на оплату труда
- Планирование сроков уплаты налога
- Льготы по налогу на прибыль, «Дробление» бизнеса с использованием льготных налоговых режимов. Сравнение двух вариантов (с сохранением исходной компании и без). Примеры
- Схемы с переносом сроков уплаты налога; схемы «быстрого списания расходов»; схемы, используемые в «производственных» предприятиях; схемы «распределения» прибыли или убытков и т.д.
- Использование аутсорсинговых технологий (примеры: возвратная аренда, операции с товарными знаками и знаками обслуживания, переработка давальческого сырья и др.).
- **Страховые взносы, начисляемые на заработную плату**
  - Выбор договорных отношений с работниками. Законодательные ограничения для договоров «аутсорсинга персонала». Использование договоров и сделок «о передаче имущества» (аренда, предоставление имущества в пользование)
  - Льготы и договорные «компенсации»
  - Формирование соцпакета для сотрудника
  - Использование труда иностранцев
- **Налог на добавленную стоимость**
  - Практика применения главы 21 Налогового кодекса РФ и спорные вопросы, связанные с исчислением НДС:
  - введение обязанности по восстановлению «входящего» НДС при получении субсидий из бюджета;
  - определение суммы НДС при отсутствии в договоре указания на него;
  - возможность применения вычетов при приобретении товара за счёт кредитов и бюджетных средств;
  - Разъяснения по применению нового порядка восстановления «входящего» НДС в отношении экспортных операций: подтверждение права на «невосстановление», организация раздельного учёта при наличии складских остатков, определение перечня «сырьевых» товаров.
  - Освобождение от уплаты НДС. Схемы избежания НДС с авансов.
  - Раздельный учет НДС
  - Изменение размера облагаемой базы с помощью вексельных расчетов. Замещение НДС-облагаемых оборотов операциями с ценными бумагами (векселями). Продажи товаров через специальные налоговые режимы и через граждан с возвратом средств в виде займов
  - Конструкции с возмещением затрат. Гражданско-правовая интерпретация и налоговые последствия
  - «Дробление» бизнеса с использованием льготных налоговых режимов
  - Работа по посредническим договорам
- **Налог на имущество организаций и транспортный налог**
  - Переоценка основных средств

- Передача имущества в собственность другой организации или предпринимателя
- Изменение кадастровой стоимости в течение налогового периода

### **Модуль 9. Налоговая оптимизация и работа с рисками в группах компаний**

- Трансфертное ценообразование
- Налоговые вопросы построения территориально-распределенного бизнеса
- Передача имущества, денежных средств, доходов и расходов в группах компаний
- Налоговое планирование инвестиций. Получение прибыли от инвестиций с минимальными налоговыми потерями

### **Модуль 10 . Налог на добавленную стоимость**

- Задача 1. Определение суммы НДС, подлежащую уплате в бюджет при реализации по разным ставкам налога
- Задача 2. Изменение цены продажи, возврат товаров
- Задача 3. Безвозмездная передача
- Задача 4. Строительство хозспособом
- Задача 5. Определение суммы НДС по экспорту (подтвержденному и неподтвержденному)
- Задача 6. Ведение раздельного учета при наличии облагаемых и необлагаемых операций
- Задача 7. Восстановление НДС
- Задача 8. Начисление НДС налоговыми агентами
- Задача 9. Налоговая декларация по НДС и пример ее заполнения

### **Модуль 11 . Налог на прибыль**

- Задача 10. Отражение доходов. Необлагаемые доходы
- Задача 11. Отражение расходов для налога на прибыль: амортизация ОС (в т.ч. после модернизации, реконструкции), расходов на ремонт ОС, неотделимые улучшения арендованного имущества, учет аренды, командировочных расходов, расходов на страхование, мобильную связь, ГСМ, расходы на программы и лицензии
- Задачи 12-15. Формирование разных резервов: на выплату отпусков, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, гарантийный ремонт
- Задача 16. Нормируемые расходы
- Задача 17. Влияние перечня прямых расходов на расчет налоговой базы
- Задача 18. Расчет налога по обособленным подразделениям
- Задача 19. Заполнение налоговой декларации

### **Модуль 12 . НДФЛ**

- Задача 20. Налогообложение доходов. Льготы в налогообложении: необлагаемые суммы; стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные вычеты
- Задача 21. НДФЛ с материальной выгоды, подарков, призов, материальной помощи
- Задача 22. Налогообложения доходов отдельных категорий иностранных граждан
- Задача 23. Заполнения форм: налоговый регистр по учету доходов, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ. Контрольные соотношения форм налоговой отчетности налоговых агентов

## **Модуль 13 . Страховые взносы**

- Задача 24. Расчет страховых взносов по оплате труда, суточных
- Задача 25. Выплаты, не подлежащих налогообложению взносами на обязательное пенсионное и социальное страхование
- Задача 26. Заполнение регистра по учету страховых взносов
- Задача 27. Заполнение отчетных форм: 4-ФСС, Расчет по страховым взносам
- Задача 27. Отчетность ИП. Страховые взносы на себя

## **Модуль 14 . Имущественные налоги**

- Задача 28. Налог на имущество: расчет налога и заполнение декларации
- Задача 29. Транспортный налог: расчет налога и заполнение декларации
- Задача 30. Земельный налог: расчет налога и заполнение декларации

### **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. Что такое налоговое планирование?
12. Как выбрать место регистрации?
13. Что такое налог на прибыль?
14. Что такое налог на добавленную стоимость?
15. Что такое трансфертное ценообразование?
16. Что такое безвозмездная передача?
17. Что такое восстановление НДС?
18. Что такое необлагаемые доходы?
19. Что такое нормируемые расходы?
20. Что такое налогообложение доходов?

## **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**

Закрытый 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**

*К оборотным (текущим) активам относятся*

**Выберите один ответ:**

- Основные средства
- Денежные средства, запасы, дебиторская задолженность
- Уставный капитал

**Вопрос 2**

*В стоимость любого актива входит*

**Выберите один ответ:**

- Только цена приобретения
- Покупная цена и стоимость доставки
- Покупная цена, стоимость доставки и все необходимые расходы, связанные с оприходованием объекта

**Вопрос 3**

*К собственным источникам возникновения средств (пассивам) относятся*

**Выберите несколько ответов:**

- Прибыль
- Уставный капитал
- Задолженность и обязательства

#### **Вопрос 4**

*Компания предоставила другой компании процентный заем. Как эта операция повлияет на баланс?*

**Выберите один ответ:**

- Актив "Денежные средства" уменьшается, Актив "Финансовые вложения" увеличивается
- Актив "Денежные средства" увеличивается, Актив "Финансовые вложения" уменьшается
- Актив "Денежные средства" уменьшается Актив "Дебиторская задолженность" увеличивается

#### **Вопрос 5**

*Правила, характерные для активных счетов* **Выберите несколько ответов:**

- Сальдо начальное (конечное) может быть только дебетовым или равным нулю
- Увеличение счета отражается по кредиту, уменьшение по дебету
- Сальдо конечное = Сальдо начальное + Дебетовый оборот - Кредитовый оборот

#### **Вопрос 6**

*Правила, характерные для пассивных счетов*

**Выберите несколько ответов:**

- Сальдо начальное (конечное) может быть только кредитовым или равным нулю
- Увеличение счета отражается по дебету, уменьшение по кредиту
- Сальдо конечное = Сальдо начальное + Кредитовый оборот - Дебетовый оборот

#### **Вопрос 7**

*Каждое предприятие имеет право применять в своем рабочем плане счетов*

**Выберите один ответ:**

- Все счета, рекомендованные Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.10.2000 г. № 94 н. (в редакции Приказа Минфина от 07.05.2003 г.) без исключения
- То количество счетов, которое ему необходимо для его финансово-хозяйственной деятельности, выбирая из Приказа Минфина №94 н(в редакции Приказа Минфина от 07.05.2003 г.)
- Свои номера синтетических счетов для отражения бухгалтерских операций

#### **Вопрос 8**

*Между синтетическими и субсчетами существует следующая взаимосвязь*

**Выберите один ответ:**

- Если счет активен, его субсчет всегда пассивен
- Если счет пассивен, его субсчет всегда активен
- Если счет активен, его субсчет тоже активен; если счет пассивен, его субсчет тоже пассивен (кроме активно-пассивных счетов)

**Вопрос 9**

*Забалансовые счета*

**Выберите один ответ:**

- Подчиняются правилу двойной записи
- Не корреспондируются между собой и другими балансовыми счетами
- Отражаются в балансе предприятия наряду с балансовыми счетами

**Вопрос 10**

*Активно-пассивные счета*

**Выберите один ответ:**

- Всегда сворачиваются (всегда одностороннее сальдо)
- Никогда не сворачиваются (всегда двустороннее сальдо)
- Могут быть как с односторонним, так и с двусторонним сальдо

**Вопрос 11**

*Счета амортизации 02 «Амортизация ОС» и 05 «Амортизация НМА»*

**Выберите один ответ:**

- Учитываются в течение квартала как пассивные счета, полученное кредитовое сальдо учитывается в активе баланса
- Учитываются в течение квартала как активные счета, полученное дебетовое сальдо учитывается в пассиве баланса
- Учитываются в течение квартала как активные счета, полученное дебетовое сальдо учитывается в активе баланса

**Вопрос 12**

*К заемным источникам хозяйственных средств можно отнести к*

**Выберите несколько ответов:**

- Уставный капитал

- Задолженность персоналу по оплате труда
- Задолженность поставщикам и подрядчикам

**Вопрос 13**

*Бухгалтерская отчетность является*

**Выберите один ответ:**

- Открытой документацией, так как предъявляется налоговым органам, органам статистики, банкам, учредителям и другим внутренним и внешним пользователям бухгалтерской информации
- Закрытой документацией, так как финансово-хозяйственная деятельность - это коммерческая тайна
- Открытой документацией только для налоговых и других контролирующих органов

**Вопрос 14**

*Принятая учетная политика на предприятии*

**Выберите один ответ:**

- Может меняться в течение года
- Неизменна из года в год (без исключений)
- Неизменна из года в год, однако изменения возможны только в случае изменения законодательства, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий хозяйствования

**Вопрос 15**

*Согласно закону о «Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ за организацию бухгалтерской службы отвечает*

**Выберите один ответ:**

- Главный бухгалтер
- Руководитель предприятия
- Руководитель предприятия и главный бухгалтер

**Вопрос 16**

*В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем организации и главным бухгалтером*

**Выберите один ответ:**

- Данные, содержащиеся в первичном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером по письменному распоряжению руководителя организации
- Данные, содержащиеся в первичном документе, принимаются (не принимаются) на усмотрение главного бухгалтера вне зависимости от наличия письменного распоряжения руководителя об исполнении
- Данные, содержащиеся в первичном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером по устному распоряжению руководителя организации

**Вопрос 17**

*Главный бухгалтер несет ответственность с момента*

**Выберите один ответ:**

- Заключения устного договора
- Выхода приказа о вступлении им в должность, после составления акта проведенной инвентаризации (передачи дел)
- Фактического исполнения обязанностей

**Вопрос 18**

*Самой высокой юридической силой по вопросам налогообложения обладают*

**Выберите один ответ:**

- Методические рекомендации ФНС РФ
- Налоговый кодекс РФ
- Письма Минфина РФ
- Гражданский кодекс РФ

**Вопрос 19**

*Основанием для отражения информации на счетах учета, фиксирующих любую хозяйственную операцию, является*

**Выберите один ответ:**

- Устное распоряжение директора
- Первичный документ, включающий все необходимые реквизиты, регламентированные законом «О бухгалтерском учете»
- Данные визуальных наблюдений хозяйственной операции

**Вопрос 20**

*Обязательно ли в учетной политике утверждать формы первичных учетных документов, применяемые организацией?*

**Выберите один ответ:**

- Нет, не обязательно
- Да, обязательно
- Нет, не обязательно, если организация использует первичные учетные документы, формируемые бухгалтерской компьютерной программой

**Вопрос 21**

*Первичный учетный документ составляется*

**Выберите один ответ:**

- только на бумажном носителе
- на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
- только в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

**Вопрос 22**

*Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются*

**Выберите один ответ:**

- Главным бухгалтером организации
- Руководителем организации
- Главным бухгалтером и руководителем секретарской службы организации

**Вопрос 23**

*Формы регистров бухгалтерского учета*

**Выберите один ответ:**

- Произвольные, обязательные реквизиты законодательно не предусмотрены
- Стандартизированы, едины для применения всеми российскими организациями
- Утверждает руководитель организации по представлению главного бухгалтера с учетом обязательных реквизитов, приведенных в законе " О бухгалтерском учете"

**Вопрос 24**

*Регистр бухгалтерского учета*

**Выберите один ответ:**

- Составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
- Составляется только на бумажном носителе

- Составляется только в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

**Вопрос 25**

*Обязательную бухгалтерскую отчетность организации представляю в органы статистики и налоговые органы*

**Выберите один ответ:**

- Ежегодно
- Ежеквартально
- Ежемесячно

**Вопрос 26**

*Оборотно-сальдовая ведомость позволяет получить информацию*

**Выберите один ответ:**

- Только об оборотах по счетам
- Только об остатках по счетам
- Об оборотах и об остатках по счетам (начальном и конечном)

**Вопрос 27**

*В первичном учетном документе исправления*

**Выберите один ответ:**

- Допускаются без каких-либо исключений
- Категорически не допускаются
- Допускаются, кроме кассовых и банковских документов

**Вопрос 28**

*Лимит расчетов наличными между юридическими лицами, юридическими лицами и предпринимателями, между предпринимателями (в рамках их предпринимательской деятельности) составляет*

**Выберите один ответ:**

- 10 000 руб. за один банковский день по одному платежу
- 100 000 руб. по одному договору
- 100 000 руб. со всеми поставщиками за один день

**Вопрос 29**

*Организация-поставщик, продав товар за наличные, выбила кассовый чек (и/или выдала квитанцию к приходному кассовому ордеру) на сумму, превышающую лимит, возможный*



*при наличных расчетах между юридическими лицами. За это нарушение (превышение лимита расчетов) должен быть наложен штраф*

**Выберите один ответ:**

- Только на организацию—поставщика
- Только на организацию-покупателя
- На обоих контрагентов

**Вопрос 30**

*Организация не имела кассовой комнаты для хранения наличных денежных средств. Административный штраф в 2018 году в подобной ситуации составляет*

**Выберите один ответ:**

- 50 000 рублей
- 0 рублей
- 30 000 рублей

**Вопрос 31**

*В соответствии с п.1 ст.2 Федерального закона РФ от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ при возврате займа*

**Выберите один ответ:**

- Нужно выбивать чек ККТ
- Не нужно выбивать чек ККТ
- Порядок документального оформления этой операции регламентируется приказом по учетной политике

**Вопрос 32**

*Лимит остатка кассовой наличности на конец кассового дня*

**Выберите один ответ:**

- Утверждается обслуживающим банком
- Не регламентируется
- Устанавливается распоряжением руководителя компании в произвольной форме

**Вопрос 33**

*Организация получила товар от поставщика, но деньги за товар не перечислила. Как эта операция повлияет на баланс?*

**Выберите один ответ:**

- Актив "Запасы" уменьшается, Актив "Дебиторская задолженность" увеличивается
- Актив "Запасы" увеличивается, Актив "Кредиторская задолженность" увеличивается
- Эта операция не влияет на показатели баланса

**Вопрос 34**

*Компания арендовала станок у другой организации. На каком счете необходимо отразить это имущество?*

**Выберите один ответ:**

- 01
- 001
- 002

**Вопрос 35**

*Компания продает покупателям товар, выступая в сделке посредником. Товар, полученный от собственника (комитента), отражается у посредника на счете:*

**Выберите один ответ:**

- 41
- 004
- 45

**Вопрос 36**

*Обязана ли компания применять унифицированные формы первичной учетной документации?*

**Выберите один ответ:**

- Нет, не обязана
- Нет, не обязана, кроме кассовых, банковских документов и транспортной накладной
- Да, обязана

**Вопрос 37**

*Юридическое лицо считается созданным с момента*

**Выберите один ответ:**

- Подписания учредительных документов
- Его государственной регистрации

- Фактической деятельности независимо от оформления и регистрации учредительных документов

**Вопрос 38**

*Акционерное общество может быть зарегистрировано в 2018 г. в форме*

**Выберите один ответ:**

- ОАО или ЗАО
- Публичного или непубличного АО
- ОАО или ЗАО, или публичного, или непубличного АО

**Вопрос 39**

*При создании ООО учредители должны оплатить*

**Выберите один ответ:**

- До регистрации 50% от объявленного размера уставного капитала внесением денег на накопительный счет в банке
- Должны оплатить 100 % в течение года после государственной регистрации, если меньший срок не предусмотрен договором (решением) об учреждении общества
- Должны оплатить 100 % в течение четырех месяцев после государственной регистрации, если меньший срок не предусмотрен договором (решением) об учреждении общества

**Вопрос 40**

*Участники АО должны оплатить*

**Выберите один ответ:**

- Не менее 50% акций общества, распределенных при его учреждении в течение трех месяцев с момента государственной регистрации
- Не менее 50% акций общества, распределенных при его учреждении до государственной регистрации
- Не менее 50% акций общества, распределенных при его учреждении в течение двенадцати месяцев после регистрации

**Вопрос 41**

*После государственной регистрации все акционеры для АО (учредители для ООО)*

**Выберите один ответ:**

- Должны полностью оплатить акции для АО (оплатить доли для ООО) в размере 100 % в течение срока исковой давности (3 года) после регистрации
- Должны полностью оплатить акции для АО (оплатить доли для ООО) в размере 100 % в течение 3 месяцев после регистрации

- Должны полностью оплатить акции для АО (оплатить доли для ООО) в размере 100 % в течение 12 месяцев после регистрации для АО (4 месяцев для ООО), если меньший срок не предусмотрен договором о создании АО (учреждении ООО)

**Вопрос 42**

*Полученный в качестве вклада в уставный капитал АО объект нематериального актива приходуется в бухгалтерском учете*

**Выберите один ответ:**

- По рыночной цене
- В денежной оценке, согласованной учредителями с обязательным привлечением независимого эксперта-оценщика
- По остаточной стоимости согласно справке учредителя

**Вопрос 43**

*Величина уставного капитала на момент создания предприятия отражается в бухгалтерском учете*

**Выберите один ответ:**

- В полной сумме (100%)
- В сумме 50%
- В той части, в которой уставный капитал оплачен

**Вопрос 44**

*ООО «Лора» было создано в августе 2016 г. Может ли на 01.01.2018 г. отражаться в активе баланса ООО «Лора» сальдо по счету 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Вклад в уставный капитал»?*

**Выберите один ответ:**

- Может
- Не может
- В соответствии с учредительными документами

**Вопрос 45**

*В балансе основные средства показываются*

**Выберите один ответ:**

- По первоначальной стоимости без учета амортизации
- По остаточной стоимости с учетом амортизации
- По восстановительной стоимости без учета амортизации

**Вопрос 46**

*На принятый в эксплуатацию объект основного средства составляется «Акт приемки-передачи ОС»*

**Выберите один ответ:**

- Только, если он был приобретен за плату
- Только, если он получен по договору дарения
- Независимо от источника получения (вклад в уставный капитал, безвозмездно, за плату, мена, строительство)

**Вопрос 47**

*Амортизация по основным средствам для целей налогообложения рассчитывается по нормам*

**Выберите один ответ:**

- Приведенном в Постановлении Правительства от 01.01.2002 г. № 1 (в ред. Постановления Правительства от 18.11.2006 г №697 в ред. от 07.07.2016 № 640) в соответствии с гл. 25 НК РФ
- Самостоятельно одним из четырех способов, приведенных в ПБУ 6/01
- Линейным способом, исходя из самостоятельно определенного срока службы данного объекта основного средства

**Вопрос 48**

*Амортизация по нематериальным активам для целей бухгалтерского учета*

**Выберите один ответ:**

- Начисляется ежемесячно в соответствии с нормативом, рассчитанным предприятием самостоятельно, исходя из продолжительности периода, в течение которого организация может и планирует его использовать и получать экономические выгоды (активы с определенным сроком полезного использования)
- Не начисляется (имеются в виду любые нематериальные активы, оприходованные на предприятии, т.к. со временем они не теряют своих свойств приносить доход)
- Начисляется ежегодно в соответствии с нормативом, рассчитанным предприятием самостоятельно, исходя из полезного срока службы, подтвержденного документом (при невозможности определения, исходя из срока 20 лет)

**Вопрос 49**

*После окончания амортизационного периода амортизация*

**Выберите один ответ:**

- Не начисляется
- Начисляется
- Начисляется, используя для расчета пониженный коэффициент

**Вопрос 50**

*Основные средства, полученные как вклад в уставный капитал АО, приходятся*

**Выберите один ответ:**

- По рыночной цене
  - В денежной оценке, согласованной учредителями с обязательным привлечением независимого эксперта-оценщика
  - Законодательство не регламентирует оценку принятия к учету
-