

**Образовательное частное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
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/  
«15» января 2019 года



**Рабочая программа курса**

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

**Дополнительной программы  
профессиональной переподготовки  
«Бухгалтерский учет 2019 - полный курс»**

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 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.

## **Планируемый результат обучения:**

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

### Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВО ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
		Код компетенции
1	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	ПК-17
2	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	ПК-18

### 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	<p>В/03.6 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>В/04.6 Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование</p>

### 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.

### 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.

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.

Требования к предварительной подготовке: Успешное окончание курса «Бухгалтерский учет 2019. Теория и практика»

Срок обучения: 52 ак.час.: 40 аудиторных часов, СРС - 12 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	ТА*
				Лекций	Практических занятий		
1	Модуль 1. Теория налогообложения	5	4	4	0	1	Устная пров.

2	Модуль 2. Налог на добавленную стоимость	17	14	9	5	3	Устная пров.
3	Модуль 3. Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы. Налог для самозанятых.	9	7	4	3	2	Устная проверка
4	Модуль 4. Налог на прибыль организаций: новое в законодательстве, методология и практика исчисления	16	12	8	4	4	Устная проверка
5	Модуль 5. Имущественные налоги	5	3	2	1	2	Устная пров.
	ТА* - Форма текущей аттестации						
	Итого:	52	40	27	13	12	
	Текущая 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		2			10
СРС	1		1					2
2 неделя	4		4		2			10
СРС	1		1					2
3 неделя	4		4		2			10
СРС	1		1					2
4 неделя	4		4		2			10
СРС	1		1					2
5 неделя	2		2ПА					4
СРС								
Итого:	22		22		8			52
Примечание: ПА – Промежуточная 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..

#### **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 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. 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.

### **Промежуточная аттестация: тест**

#### **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 организациях 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
-