

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

123317, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, помещение I, этаж 2,  
комната 14  
ИНН 7701345493, ОГРН 1037701927031

---

Утверждаю:  
Директор ОЧУ «Специалист.Ру»



О.В.Пичугина/  
2019\_\_ года

**Рабочая программа курса  
«1С:Бухгалтерия 8. (редакция 3.0) Налог на прибыль и  
расчеты по ПБУ 18/2»**

**Дополнительной программы  
профессиональной переподготовки  
«Бухгалтерский учет 2019 и операции по расчету  
заработной платы в 1С»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам".

Профессиональная подготовка слушателей, осуществляемая в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

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

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

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

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

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

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

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

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

## **1. Цель программы:**

Основной целью курса является рассмотрение наиболее сложных вопросов налогового и бухгалтерского учета расчетов по налогу на прибыль, возникающим в финансово-хозяйственной деятельности организаций, применяющих ПБУ 18/02.

## **Планируемый результат обучения:**

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: глубокие практические и системные знания работы с программой 1С: Бухгалтерия 8

### 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:

- Какие операции по налоговому учету в программе автоматизированы
- Источники формирования регистров и декларации, уметь их заполнять
- Вспомогательные забалансовые счета, используемые при расчетах по ПБУ 18/2
- Какие действия по ПБУ 18/2 автоматизированы в программе

### После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- Вводить остатки по счетам налогового учета
- Понимать записи по счетам налогового учета
- Анализировать возникающие разницы между БУ и НУ
- Анализировать информацию, находить ошибки при ведении налогового учета

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

## 2. Учебный план:

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

Требования к предварительной подготовке:

Бухгалтерский учет 2018. Теория и практика , 1С:Бухгалтерия 8 (редакция 3.0). Уровень 1. Автоматизированный бухгалтерский учет [с], Налогообложение 2018. Ведение налогового учета, проблемы и решения , Практикум по применению ПБУ 18/2 "Учет расчетов по налогу на прибыль" или эквивалентная подготовка.

Срок обучения: 20 ак.час.: 16 аудиторных, СРС - 4 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. час)	В том числе, аудиторных		СРС	ТА*
				Лекций	Практических занятий		
1	Модуль 1. Основные принципы ведения налогового учета в программе "1С: Бухгалтерия 8"	5	4	2	2	1	Уст. пров.
2	Модуль 2. Отражение хозяйственных операций в налоговом учете	9	8	4	4	1	Уст. пров.
3	Модуль 3. Завершение периода	6	4	2	2	2	Уст. пров.
	ТА*-форма текущей аттестации (уст.пров-устная проверка)						Уст. пров.

Итого:	20	16	8	8	4	
Промежуточная аттестация		тестирование				

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

### 3. Календарный учебный график

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

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя		4		4				8
СРС			2					2
2 неделя		4		4ПА				8
СРС			2					2
Итого:		8	4	8				20
Примечание: ПА – Промежуточная аттестация (тестирование)								

### 4. Рабочие программы учебных предметов

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

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

#### Модуль 2. Отражение хозяйственных операций в налоговом учете

- Учет основных средств в связи с изменениями в НК с 2016года: различные правила формирования первоначальной стоимости основных средств, различные методы начисления амортизации, амортизационная премия, специальные коэффициенты.
- Модернизация ОС.
- Реализация ОС с убытком. Особые правила учета убытка.
- Учет нормируемых расходов (командировочные расходы, представительские, расходы на рекламу).
- Налоговый учет товаров и материалов: поступление, реализация, списание.
- Списание транспортных расходов.
- Налоговый учет в производстве: выпуск и реализация готовой продукции. Формирование себестоимости готовой продукции, исходя из правил ПБУ 5 и ст. 318 НК. Незавершенное производство.

- Расходы будущих периодов.
- Резервы по сомнительным долгам.
- Проценты по займам с учетом предельных значений процентных ставок по обязательствам из контролируемых сделок. Использование документа "Бухгалтерская справка".
- Порядок переноса убытков на будущее.

### **Модуль 3. Завершение периода**

- Определение финансового результата.
- Сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета.
- Регистры налогового учета.
- Расчет налога на прибыль; составление декларации по налогу на прибыль.
- Отчет о прибылях и убытках; сопоставление данных с налоговой декларацией и бухгалтерским балансом.

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

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

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

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

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

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

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

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

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

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

Текущая аттестация проводится в форме, предусмотренной ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3. и определяется преподавателем курса. К промежуточной аттестации

допускаются слушатели, выполнившие все виды текущей аттестации, предусмотренные в настоящей программе.

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

Слушателям, не прошедшим промежуточной аттестации или получившим на промежуточной аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть курса и (или) отчисленные 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 текущей аттестации**

1. В каком регистре определяется деление производственных расходов в целях налогового учета на прямые и косвенные?
2. В каких случаях считается правомерным применение метода «Директ-костинг» организацией?
3. Какой вид операции должен быть установлен в документе «Платежное поручение» при регистрации перечисления с расчетного счета на покупку валюты?
4. С какой периодичностью в программе формируется регламентная операция по переоценке валютных средств?
5. Приведите примеры денежных документов, которые могут учитываться в программе.
6. Каким документом отражается в программе передача готовой продукции давальцу?

#### **Вопросы промежуточной аттестации**

Время(мин): 40; Количество вопросов: 20; Проходной балл(ПБ): 15

#### **Вопрос 1/50**

В бухгалтерском учете начисление отложенного налогового актива отражается:

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

#### **Вопрос 2/50**

Начисленные суммы отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском учете:

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 3/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 4/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 5/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

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



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

#### **Вопрос 6/50**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 7/50**

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 8/50**

Под постоянным налоговым активом понимается сумма налога, которая приводит к

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 9/50**

Отрицательная постоянная разница (ОПР) приводит к образованию:

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 10/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 11/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 12/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

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

**Вопрос 13/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 14/50**

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

**Выберите один ответ:**

- Отложенный налоговый актив.
- Отложенное налоговое обязательство.
- Постоянное налоговое обязательство.

#### **Вопрос 15/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 16/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 17/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 18/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 19/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 20/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 21/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 22/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 23/50**

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

**Выберите один ответ:**

- условный расход по налогу на прибыль
- условный доход по налогу на прибыль
- налог на прибыль Д99 К68.04.1

#### **Вопрос 24/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 25/50**

Налог на прибыль по данным налогового учета должен быть равен:

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 26/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 27/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 28/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 29/50**

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

**Выберите один ответ:**

- План счетов БУ и НУ
- Регистр НУ «Расходы предприятия»

- Справочник «Статьи затрат»

### **Вопрос 30/50**

При оформлении документов

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 31/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 32/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

### **Вопрос 33/50**

Командировочные расходы в программе отражаются документом:

**Выберите один ответ:**

- Покупка услуг
- Расходный кассовый ордер
- Авансовый отчет

### **Вопрос 34/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 35/50**

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

**Выберите один ответ:**

- Фактической себестоимости
- Плановой стоимости
- Цене реализации

**Вопрос 36/50**

Фактическая себестоимость выпущенной продукции рассчитывается

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 37/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 38/50**



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

**Выберите один ответ:**

- По месяцам
- По календарным дням
- В особом порядке

#### **Вопрос 39/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 40/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 41/50**

Начисленный условный доход по налогу на прибыль отражается проводкой

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 42/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 43/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 44/50**

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

**Выберите несколько ответов:**

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

**Вопрос 45/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

**Вопрос 46/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 47/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 48/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 49/50**

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

**Выберите один ответ:**

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

#### **Вопрос 50/50**

Аналитический учет ОНА и ОНО ведется:

**Выберите один ответ:**

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