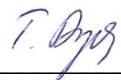


АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю
Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»


Т.В. Рубан
1 сентября 2023 г.



**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации**

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ
В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ,
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Москва, 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	3
УЧЕБНЫЙ ПЛАН.....	7
УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	8
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.....	9
Рабочая программа учебной дисциплины «Признание доходов и расходов в налоговом учете».....	10
Рабочая программа учебной дисциплины «Учет доходов и расходов. ПБУ 18/02».....	14
ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ.....	19
Формы аттестации.....	19
Критерии оценки слушателей.....	20
Фонд оценочных средств.....	23
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ.....	31
Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса.....	31
Требования к материально-техническим условиям.....	32
Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям.....	33
Список нормативных документов.....	33
Список литературы.....	34
Периодические издания.....	34
Интернет-ресурсы.....	34

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа (далее — Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования повышения квалификации по теме «Налог на прибыль. Сложные вопросы в бухгалтерском и налоговом учете, практические рекомендации». Программа разработана на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов специалистами Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Учебный центр СКБ Контур» (далее — АНО ДПО «Учебный центр СКБ Контур»).

Программа разработана в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Право на реализацию дополнительной образовательной программы повышения квалификации по теме «Налог на прибыль. Сложные вопросы в бухгалтерском и налоговом учете, практические рекомендации», разработанной на основании федеральных стандартов, имеет образовательный центр при наличии соответствующей лицензии.

Цели:

- формирование знаний и навыков по вопросам начисления налога на прибыль, формирования отчетности и отражения информации в бухгалтерском и налоговом учете;
- практическая подготовка для выполнения работ по начислению налога на прибыль.

Категория слушателей:

- руководители финансово-экономических и административных подразделений (служб);
- главный бухгалтер коммерческих организаций;
- заместитель главного бухгалтера коммерческих организаций.

Организационно-педагогические условия:

Образовательный процесс осуществляется на основании учебного плана и регламентируется расписанием занятий для каждой учебной группы.

Срок обучения: 60/2 (час, нед.).

Режим занятий: 44 часа самостоятельного обучения, 16 часов работы на образовательной онлайн-платформе.

Форма обучения: заочная с использованием дистанционных образовательных технологий, электронного обучения.

Возраст слушателей: 18 лет и старше.

Характеристика профессиональной деятельности слушателей

Область профессиональной деятельности слушателей:

- Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета по налогу на прибыль.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.
- Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности по налогу на прибыль.

- Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов по налогу на прибыль, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Ведение учета расходов по налоговому учету.
- Обеспечение представления декларации по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок в отношении налога на прибыль организаций.

Слушатель готовится к следующим видам деятельности: бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль, определение налоговой базы при расчете налога на прибыль, заполнение налоговой декларации, решение сложных вопросов при формировании показателей налоговой декларации в соответствии с положениями действующего Законодательства РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы

Специалист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

- Понимать сущность и социальную значимость своей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
- Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
- Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
- Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
- Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
- Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
- Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
- Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учетом межкультурных и этнических различий.

Специалист должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

- Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета по налогу на прибыль.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета в связи с исчислением налога на прибыль.
- Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности по налогу на прибыль.
- Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов по налогу на прибыль, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Обеспечение представления декларации по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок в отношении налога на прибыль организаций.
- Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для реализации Программы задействован следующий кадровый потенциал:

- **Преподаватели учебных дисциплин** — обеспечивается необходимый уровень компетенции преподавательского состава, включающий высшее образование в области соответствующей дисциплины Программы или высшее образование в иной области и стаж преподавания по изучаемой тематике не менее трех лет; использование при изучении дисциплин Программы эффективных методик преподавания, предполагающих выполнение слушателями практических заданий.
- **Административный персонал** — обеспечивает условия для эффективной работы педагогического коллектива, осуществляет контроль и текущую организационную работу.
- **Информационно-технологический персонал** — обеспечивает функционирование информационной структуры (включая ремонт техники, оборудования, макетов и иного технического обеспечения образовательного процесса, поддержание сайта Контур.Школы и т.п.).

Содержание Программы повышения квалификации определяется учебным планом и календарным учебным графиком программы дисциплин (модулей), требованиями к итоговой аттестации и требованиями к уровню подготовки лиц, успешно освоивших программу.

Текущий контроль знаний проводится в форме наблюдения за работой слушателей и контроля их активности на образовательной платформе, проверочного тестирования.

Промежуточный контроль знаний, полученных слушателями посредством самостоятельного обучения (освоения части образовательной программы), проводится в виде тестирования.

Итоговая аттестация по Программе проводится в форме тестирования и должна выявить теоретическую и практическую подготовку специалиста.

Слушатель допускается к итоговой аттестации после самостоятельного изучения дисциплин Программы в объеме, предусмотренном для обязательных самостоятельных занятий, и подтверждения самостоятельного изучения сдачей поурочных тестов.

Лица, освоившие Программу и успешно прошедшие итоговую аттестацию, получают удостоверение о повышении квалификации.

Оценочными материалами по Программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые при текущем контроле знаний (тестировании) и итоговой аттестации.

Методическими материалами к Программе являются нормативные правовые акты, положения которых изучаются при освоении дисциплин Программы. Перечень методических материалов приводится в рабочей программе образовательной организации.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН
ПО
ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
повышения квалификации

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ В
БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ,
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн- платформе	
1.	Признание доходов и расходов в налоговом учете	17	13	4	Зачет
2.	Учет доходов и расходов. ПБУ 18/02	41	31	10	Зачет
3.	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2	–	2	Зачет
–	Всего:	60	44	16	–

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
ПО
ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ
повышения квалификации

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ В
БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ,
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

№ п/ п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн- платформе	
1	Признание доходов и расходов в налоговом учете	17	13	4	Зачет
1.1	Основные принципы признания расходов в налоговом учете. Контроль ИФНС за расходами	9	7	2	Тестирование
1.2	Сложные вопросы признания доходов и расходов	8	6	2	Тестирование
2	Учет доходов и расходов. ПБУ 18/02	41	31	10	Зачет
2.1	Учет аренды, амортизации, иного использования ОС и НМА	8	6	2	Тестирование
2.2	Учет резервов, внереализационных доходов и расходов	8	6	2	Тестирование
2.3	Транспортные расходы в налоговом учете. Прочие расходы	8	6	2	Тестирование
2.4	Учет дивидендов и доходов по	8	6	2	Тестирование

	ценным бумагам				
2.5	Декларация по прибыли. Разницы, возникающие при применении ПБУ 18/02	9	7	2	Тестирование
3	ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ	2	–	2	Зачет
–	Всего:	60	44	16	–

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Календарный график обучения является примерным, составляется и утверждается для каждой группы.

Срок освоения программы — 2 недели. Начало обучения — по мере набора группы. Примерный режим занятий — 2–5 академических часа в день. Промежуточная и итоговые аттестации проводятся согласно графику.

№	Наименование модулей // дни	ВР	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Признание доходов и расходов в налоговом учете	РП	2		2											
		СР	4	5	4											
2.	Учет доходов и расходов. ПБУ 18/02	РП					2	2		2		2	2			
		СР				5	3	3	5	3		5	3	2	2	
3.	Итоговая аттестация	РП														2

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю

Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан
1 сентября 2023 г.



**Рабочая программа учебной дисциплины
«Признание доходов и расходов в налоговом учете»**

Образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышения квалификации

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА,
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Москва, 2023 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по вопросам исчисления налога на прибыль, формирования отчетности и отражению информации в налоговом учете в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н. и с требованиями действующего законодательства.
- Практическая подготовка для выполнения работ по расчету налога на прибыль

Задачи:

- Владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
- Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
- Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

Место дисциплины в структуре программы

Дисциплина позволяет слушателям изучить порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с исчислением прибыли по бухгалтерскому и налоговому учету, правила и порядок расчета налога на прибыль, порядок заполнения и сдачи декларации по налогу на прибыль с учетом действующего Законодательства РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах в части признания доходов и расходов в налоговом учете, порядок контроля налоговых органов за расходами организаций при проведении проверок по налогу на прибыль организаций;
- порядок практического применения принципов признания доходов и расходов в налоговом учете в связи с исчислением налога на прибыль организаций;
- порядок составления первичных документов, подтверждающих доходы и расходы организации, стандарты бухгалтерского учета, регламентирующие формирование первичных документов и внесение в них исправлений;
- пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Уметь:

- использовать полученные знания в практической работе;
- владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения;
- определять (разрабатывать) способы ведения налогового учета и формировать учетную политику по налогу на прибыль организаций экономического субъекта;
- контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе налогового учета;

- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;
- пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.
-

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 17 ак. часов, из них самостоятельное изучение теоретического материала — 13 ак. часов, работа на образовательной онлайн-платформе — 4 ак. часа).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн- платформе	
1.	Признание доходов и расходов в налоговом учете	17	13	4	Зачет
1.1.	Основные принципы признания расходов в налоговом учете. Контроль ИФНС за расходами	9	7	2	Тестирование
1.2	Сложные вопросы признания доходов и расходов	8	6	2	Тестирование

Урок 1.1. Основные принципы признания расходов в налоговом учете. Контроль ИФНС за расходами

- Основные принципы признания расходов в налоговом учете.
- Экономическая обоснованность расходов.
- Документальное подтверждение расходов.
- Применение стандартов бухгалтерского учета при составлении первичных документов и внесении в них исправлений.
- Контроль налоговых органов за расходами организаций.
- Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Урок 1.2. Сложные вопросы признания доходов и расходов

- Сложные вопросы, возникающие при определении доходов от реализации товаров, работ, услуг.

- Сложные вопросы, возникающие при определении расходов, связанных с реализацией товаров, работ, услуг.
- Порядок признания доходов и расходов по длительным договорам
- Формирование прямых и косвенных расходов.
- Прочие вопросы, связанные с порядком определения расходов организаций.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР СКБ КОНТУР»

Утверждаю

Директор АНО ДПО «Учебный
центр СКБ Контур»

 Т.В. Рубан
1 сентября 2023 г.



**Рабочая программа учебной дисциплины
«Учет доходов и расходов. ПБУ 18/02»**

образовательной программы дополнительного профессионального образования

Повышения квалификации

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА,
ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

Москва, 2023 г.

Цель:

- формирование знаний и навыков по вопросам учета различных видов доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- порядок учета расчетов по налогу на прибыль организаций в соответствии с правилами, установленными положениями по бухгалтерскому учету;
- практическая подготовка для выполнения работ на участке по учету доходов и расходов при формировании финансового результата (прибыли организации) с учетом действующего Законодательства РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Задачи:

- Владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.
- Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
- Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

Место дисциплины в структуре программы

Дисциплина позволяет слушателям изучить правила и порядок учета доходов и расходов, учитывать расчеты по налогу на прибыль организаций в бухгалтерском учете в соответствии с действующим Законодательством РФ и в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

Требования к результатам освоения дисциплины

В результате обучения дисциплине слушатели должны:

Знать:

- Налоговый учет основных средств и нематериальных активов.
- Порядок учета аренды.
- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам.
- Правила формирования в налоговом учете резервов.
- Признание в налоговом учете внереализационных доходов и расходов.
- Особенности признания в налоговом учете транспортных расходов.
- Налоговый учет прочих расходов.
- Порядок налогообложения дивидендов и доходов по ценным бумагам.
- Правила составления декларации по налогу на прибыль организаций.
- Порядок учета разниц, возникающих при применении ПБУ 18/02.

Уметь:

- Использовать полученные знания в практической работе в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного Приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль.
- Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций.
- Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций.
- Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях.
- Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.
- Разрабатывать формы налоговых регистров.
- Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.
- Формировать и применять набор инструментов налогового планирования.
- Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
- Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.
- Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.
- Пользоваться компьютерными программами для ведения налогового и бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения.

Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 41 ак. час (из них самостоятельное изучение теоретического материала — 31 ак. час, работа на образовательной онлайн-платформе — 10 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего о часо в	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельна я работа	Работа на образовательно й онлайн- платформе	
2.	Учет доходов и расходов. ПБУ 18/02	41	31	10	Зачет
2.1	Учет аренды, амортизации, иного использования ОС и НМА	8	6	2	Тестировани е
2.2	Учет резервов, внереализационны х доходов и расходов	8	6	2	Тестировани е
2.3	Транспортные расходы в налоговом учете. Прочие расходы	8	6	2	Тестировани е
2.4	Учет дивидендов и доходов по ценным бумагам	8	6	2	Тестировани е
2.5	Декларация по прибыли. Разницы, возникающие при применении ПБУ 18/02	9	7	2	Тестировани е

Урок 2.1. Учет аренды, амортизации, иного использования ОС и НМА

- Применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства.
- Порядок оценки основных средств.
- Начисление и учет амортизации основных средств.
- Особенности налогового учета аренды основных средств.
- Учет затрат на ремонт основных средств.
- Вопросы учета и начисления амортизации по нематериальным активам.

Урок 2.2. Учет резервов, внереализационных доходов и расходов

- Формирование и использование резервов в налоговом учете.
- Резерв по сомнительным долгам.
- Резерв на ремонт основных средств.
- Резерв на гарантийный ремонт.
- Резерв на НИОКР.
- Порядок учета задолженности с истекшим сроком давности.
- Учет безнадежной задолженности.

- Правила формирования резерва по сомнительным долгам.
- Прочие внереализационные доходы и расходы.

Урок 2.3. Транспортные расходы в налоговом учете. Прочие расходы

- Виды транспортных расходов.
- Порядок учета расходов при использовании автотранспорта в личных целях.
- Порядок применения в налоговом учете путевого листа.
- Оформление транспортной накладной. Порядок применения.
- Признание командировочных расходов в налоговом учете.

Урок 2.4. Учет дивидендов и доходов по ценным бумагам

- Порядок учета и налогообложения дивидендов.
- Доходы по акциям. Виды. Порядок исчисления налога на прибыль организаций с доходов по акциям.
- Вмененные дивиденды. Порядок налогового учета процентов по контролируемой задолженности.

Урок 2.5. Декларация по прибыли. Разницы, возникающие при применении ПБУ 18/02.

- Состав декларации по налогу на прибыль организаций.
- Порядок составления декларации по налогу на прибыль организаций.
- Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
- Применение Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02".
- Постоянные и временные различия.
- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
- Учет налога на прибыль.

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Формы аттестации

Для проведения промежуточной и итоговой аттестации программы разработан фонд оценочных средств по программе, являющийся неотъемлемой частью учебно-методического комплекса.

Объектами оценивания выступают:

- степень освоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы, активность на занятиях.

Текущий контроль знаний слушателей проводится преподавателем, ведущим занятия в учебной группе, на протяжении всего обучения по программе.

Текущий контроль знаний включает в себя наблюдение преподавателя за учебной работой слушателей и проверку качества знаний, умений и навыков, которыми они овладели на определенном этапе обучения посредством выполнения упражнений на практических занятиях и в иных формах, установленных преподавателем.

Промежуточная аттестация — оценка качества усвоения слушателями содержания учебных блоков непосредственно по завершении их освоения, проводимая в форме зачета посредством тестирования или в иных формах, в соответствии с учебным планом и учебно-тематическим планом.

Итоговая аттестация — процедура, проводимая с целью установления уровня знаний слушателей с учетом прогнозируемых результатов обучения и требований к результатам освоения образовательной программы. Итоговая аттестация слушателей осуществляется в форме зачета посредством тестирования.

Слушатель допускается к итоговой аттестации после изучения тем образовательной программы в объеме, предусмотренном для лекционных и практических занятий.

Лицам, освоившим образовательную программу «Налог на прибыль. Сложные вопросы в бухгалтерском и налоговом учете, практические рекомендации» и успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается **удостоверение о повышении квалификации** установленного образца с указанием названия программы, календарного периода обучения, длительности обучения в академических часах.

Для аттестации слушателей на соответствие их персональных достижений требованиям соответствующей ОП созданы фонды оценочных средств, включающие типовые задания, тесты и методы контроля, позволяющие оценить знания, умения и уровень приобретенных компетенций.

Фонды оценочных средств соответствуют целям и задачам программы подготовки специалиста, учебному плану и обеспечивают оценку качества общепрофессиональных и профессиональных компетенций, приобретаемых слушателями.

Критерии оценки слушателей

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
<i>Специалист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:</i>	<i>Специалист должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими</i>	Знания: - Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете; законодательство Российской

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
- Понимать сущность и социальную значимость своей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. - Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. - Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. - Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. - Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. - Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения	основным видам профессиональной деятельности: - Организация ведения бухгалтерского и налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте. - Организация исчисления и уплаты налога на прибыль в бюджет, составления соответствующей отчетности. - Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в надлежащие адреса и в установленные сроки. - Координация процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций. - Контроль ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций по налогу на прибыль. - Обеспечение необходимыми документами при проведении внутреннего контроля,	Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации. - Судебная практика по налогообложению. - Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. - Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. Умения: - Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций. - Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций. - Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций,. - Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях,. - Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. - Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте. - Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов. - Обеспечивать в рабочее время

Предмет оценивания (компетенции)	Объект оценивания (навыки)	Показатель оценки (знания, умения)
заданий. - Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. - Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учетом межкультурных и этнических различий	государственного , внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов о разногласиях по результатам контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. - Организация налогового планирования в экономическом субъекте. - Формирование налоговой политики экономического субъекта. - Контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом деятельности. - Обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и последующей их передачи в архив	сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив. - Разрабатывать формы налоговых регистров. - Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта. - Формировать и применять набор инструментов налогового. - Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. - Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. - Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами. - Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой

Оценка качества освоения учебных модулей проводится в процессе промежуточной аттестации в форме зачета.

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	Оценка «Зачтено» выставляется слушателю, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу использует его, не допуская существенных неточностей в ответе на тестовые вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении

	практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Не менее 70% правильных ответов при решении тестов
Не зачтено	Оценка « Не зачтено » выставляется слушателю, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические вопросы или не справляется с ними самостоятельно. Менее 70% правильных ответов при решении тестов

Оценка качества освоения учебной программы проводится в процессе итоговой аттестации в форме тестирования.

Оценка (стандартная)	Требования к знаниям
Зачтено	Оценка « Зачтено » выставляется слушателю, продемонстрировавшему твердое и всесторонние знания материалы, умение применять полученные в рамках занятий практические навыки и умения. Достижения за период обучения и результаты текущей аттестации демонстрировали отличный уровень знаний и умений слушателя. Не менее 70% правильных ответов при решении тестов
Не зачтено	Оценка « Не зачтено » выставляется слушателю, который в недостаточной мере овладел теоретическим материалом по дисциплине, допустил ряд грубых ошибок при выполнении практических заданий, а также не выполнил требований, предъявляемых к промежуточной аттестации. Достижения за период обучения и результаты текущей аттестации демонстрировали неудовлетворительный уровень знаний и умений слушателя. Менее 70% правильных ответов при решении тестов

Фонд оценочных средств

Оценочные материалы ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ

Тест к уроку 1.1. Основные принципы признания расходов в налоговом учете. Контроль ИФНС за расходами

1. Является ли согласно ст. 54.1 НК РФ нарушение контрагентом налогоплательщика налогового законодательства самостоятельным основанием для того, чтобы считать уменьшение налогов по сделке с таким контрагентом неправомерным:

1. Да, является
2. Нет, не является

3. Является, если в результате сделки с таким контрагентом произведены значительные суммы расходов
2. Какие документы используются для подтверждения расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль:
 1. Используются те же документы, что и при ведении бухгалтерского учета
 2. Используются первичные документы по формам, разработанным ФНС России
 3. Должны использоваться только документы, составленные в электронном виде и подписанные электронно-цифровой подписью
3. Какие условия для принятия расходов при исчислении налога на прибыль предусмотрены ст. 252 НК РФ:
 1. Произведенные расходы должны принести результат, то есть прибыль
 2. Затраты должны обоснованными, документально подтвержденными и не входить в перечень затрат, поименованных в ст. 270 НК РФ
Принимаются только те затраты, которые включаются в расходы по правилам бухгалтерского учета

Тест к уроку 1.2. Сложные вопросы признания доходов и расходов

1. Какие расходы признаются при расчете налога на прибыль?
 1. Для признания расходов должны выполняться следующие требования: они должны быть документально подтверждены, экономически оправданы и направлены на получение дохода
 2. Налогоплательщик должен признавать доходы по окончании всего объема выполненных работ
 3. Целесообразность признания расходов определяется налогоплательщиком
2. Возникают ли риски в отношении признания доходов от реализации у налогоплательщика в случае, если в договоре купли-продажи товаров установлен момент перехода права собственности по факту оплаты покупателем приобретенных товаров?
 1. Рисков не возникает, продавец отражает доход от продажи товаров по дате получения оплаты от покупателя
 2. Риски возникнут только в том случае, если покупатель не оплатит приобретенный товар
 3. Риски возникают в том случае, если покупатель до момента оплаты товара примет товары на учет и будет распоряжаться ими как собственными
3. По какой дате налогоплательщик должен признавать доходы от реализации работ, если договор заключен в одном году, а срок выполнения переходит на следующий год и в договоре не установлены этапы выполнения работ?
 1. Налогоплательщик должен признавать доходы по методике, установленной в учетной политике: доходы признаются в течение срока выполнения работ или соразмерно объему выполненной работы
 2. Налогоплательщик должен признавать доходы по окончании всего объема выполненных работ
 3. Налогоплательщик должен признавать доходы в том налоговом периоде, в котором начат процесс выполнения работ
4. Какая дата является моментом признания доходов от реализации товаров у комитента?
 1. Дата получения отчета от комиссионера о продаже товаров

2. Дата реализации товаров, указанная в отчете комиссионера
3. Любая из дат, которую комитент выбирает по своему усмотрению

Тест к теме 1. Учет доходов и расходов. ПБУ 18/02

1. Является ли согласно ст. 54.1 НК РФ нарушение контрагентом налогоплательщика налогового законодательства самостоятельным основанием для того, чтобы считать уменьшение налогов по сделке с таким контрагентом неправомерным:

1. Да, является
2. Нет, не является
3. Является, если в результате сделки с таким контрагентом произведены значительные суммы расходов

2. Какие условия для принятия расходов при исчислении налога на прибыль предусмотрены ст. 252 НК РФ:

1. Произведенные расходы должны принести результат, то есть прибыль
2. Затраты должны обоснованными, документально подтвержденными и не входить в перечень затрат, поименованных в ст. 270 НК РФ
3. Принимаются только те затраты, которые включаются в расходы по правилам бухгалтерского учета
3. Возникают ли риски в отношении признания доходов от реализации у налогоплательщика в случае, если в договоре купли-продажи товаров установлен момент перехода права собственности по факту оплаты покупателем приобретенных товаров?

1. Рисков не возникает, продавец отражает доход от продажи товаров по дате получения оплаты от покупателя
2. Риски возникнут только в том случае, если покупатель не оплатит приобретенный товар
3. Риски возникают в том случае, если покупатель до момента оплаты товара примет товары на учет и будет распоряжаться ими как собственными.
4. Какая дата является моментом признания доходов от реализации товаров у комитента?
 1. Дата получения отчета от комиссионера о продаже товаров
 2. Дата реализации товаров, указанная в отчете комиссионера
 3. Любая из дат, которую комитент выбирает по своему усмотрению

Тест к уроку 2.1. Учет аренды, амортизации, иного использования ОС и НМА

1. Как в бухгалтерском учете отразить модернизацию программного обеспечения, учтенного как НМА?

1. Увеличить первоначальную стоимость имеющегося НМА, если такой порядок прописан в учетной политике
2. В составе расходов по обычным видам деятельности
3. В качестве расходов будущих периодов
2. Когда по ФСБУ 6/2020 приостанавливается начисление амортизации основного средства, переведенного на консервацию?
 1. Перевод основных средств по решению руководителя организации на срок более 3 месяцев
 2. Перевод основных средств по решению руководителя организации на срок более 6 месяцевФСБУ 6/2020 не предусматривает приостановление амортизации при переводе объекта на консервацию вне зависимости от срока

3. Что надо сделать с остатками на 01.01.2022 малоценных основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020?

1. Отнесите на соответствующий субсчет счета 10 «Материалы»
2. Списать на затраты по обычным видам деятельности (счета 20, 25, 26, 44, 91)
3. Списать на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и обеспечить надлежащий контроль за их наличием и движением

4. Как в бухгалтерском учете по правилам ФСБУ 26/2020 отразить затраты на неплановый ремонт основных средств?

1. Отнести на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного основного средства
2. Признать прочими расходами
3. Нематериальным активом

Тест к уроку 2.2. Учет резервов, внереализационных доходов и расходов

1. Имеет ли право налогоплательщик признать в составе внереализационных расходов безнадежную задолженность (истек срок исковой давности)? В суд компания не обращалась и не предпринимала меры принудительного взыскания долга?

1. Нет, в таком случае признавать в расходах сумму безнадежной дебиторской задолженности налогоплательщик не имеет права
2. Налогоплательщик имеет право признать в расходах дебиторскую задолженность по которой истек срок исковой давности независимо от того, предпринимал ли он меры принудительного взыскания долга или нет
3. Налогоплательщик не имеет права признавать безнадежную дебиторскую задолженность в расходах при исчислении налога на прибыль ни при каких ситуациях

2. Какие условия нужно выполнять для признания резерва на оплату отпусков в налоговом учете?

1. Ничего отражать не нужно, в дальнейшем безнадежные задолженности нужно списывать за счет образованного резерва до полного использования суммы резерва
2. Нужно в учетной политике определить следующие показатели: способ резервирования, предельную сумму отчислений за год, ежемесячный процент отчислений
3. Нужно определить способ расчета оплаты труда и экономическую целесообразность признания резерва на оплату отпусков

3. Налогоплательщик рассчитывает и создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете. Какие обязанности у него возникают при расчете налога на прибыль?

1. Налогоплательщик обязан рассчитать и отразить резерв на оплату отпусков в налоговом учете (при расчете налога на прибыль)
2. Налогоплательщик обязан рассчитать и отразить резерв в налоговом учете при условии использования единой методики расчета, установленной в статье 324.1 НК РФ

3. Налогоплательщик не обязан рассчитывать и признавать резерв на выплату отпусков в налоговом учете, так как признание резерва для целей исчисления налога на прибыль, это право, а не обязанность
4. Следует ли что-либо отражать в налоговом учете при условии, если налогоплательщик признал в расходах резерв по сомнительным долгам в 2021 году, а с 2022 года отказался от признания такого резерва при расчете налога на прибыль?
 1. Ничего отражать не нужно, в дальнейшем безнадежные задолженности нужно списывать за счет образованного резерва до полного использования суммы резерва
 2. Нужно восстановить сумму резерва, учтенного в расходах по налогу на прибыль в 2021 году в составе внереализационных доходов в декларации за 2021 год
Порядок использования резерва по сомнительным долгам в 2022 году налогоплательщик должен установить в учетной политике

Тест к уроку 2.3. Транспортные расходы в налоговом учете. Прочие расходы

1. Какие командировочные расходы нельзя учесть в налоговом учете?
Выберите вариант ответа
 1. Дифференцированные суточные, установленные организацией в Положении о командировках
 2. Документально подтвержденные расходы на проезд и проживание командированного работника, установленные организацией в Положении о командировках
 3. Документально подтвержденные расходы командированного работника, осуществленные без ведома и согласия работодателя
2. Когда нужно составлять транспортную накладную?
 1. Груз перевозит покупатель своим транспортом
 2. Продавец доставляет груз собственным транспортом, а в договоре с покупателем стоимость доставки не выделена отдельно
 3. Транспортная компания, если в договоре с ней указано, что она как перевозчик выписывает эту накладную
3. Какую форму путевого листа можно использовать?
 1. Самостоятельно разработанную
 2. Самостоятельно разработанную, с учетом обязательных реквизитов путевого листа, утвержденных Минтрансом России
 3. Унифицированную форму, утвержденную Госкомстатом России

Тест к уроку 2.4. Учет дивидендов и доходов по ценным бумагам

1. По данным годовой отчетности Активы организации составили 20 млн, обязательства – 15 млн, уставный капитал – 1 млн. Организация планирует выплатить дивиденды в размере 5 млн. Имеет ли организация право на такую выплату?
 1. Выплата осуществляется в пределах величины чистых активов (20 млн – 15 млн), поэтому выплата правомерна
 2. Недостаточно данных для ответа
 3. Нет, выплата в такой сумме противоречит законодательству, т.к. по итогам выплаты стоимость чистых активов организации станет меньше уставного капитала

2. АО продает 100% акций дочерней компании. Срок владения акциями - семь лет без перерыва. Акции являются не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. По какой ставке будет облагаться прибыль от реализации ценных бумаг?

1. 20 %

2. 0 %

3. 13 %

3. Что признается реализацией ценных бумаг в целях налогообложения?

1. Первичное размещение ценных бумаг эмитентом

2. Передача представляемых ценных бумаг при размещении депозитарных расписок, удостоверяющих права на представляемые ценные бумаги

3. Переход права собственности на ценные бумаги

4. Выберите, что не относится к ценным бумагам:

1. Знаки почтовой оплаты

2. Акция

3. Вексель

Тест к уроку 2.5. Декларация по прибыли. Разницы, возникающие при применении ПБУ 18/02

1. Как рассчитывается Отложенное налоговое обязательство?

1. Отложенное налоговое обязательство рассчитывается путем умножения вычитаемых временных разниц на ставку налога

2. Отложенное налоговое обязательство рассчитывается путем деления вычитаемых временных разниц на ставку налога

3. Отложенное налоговое обязательство рассчитывается путем умножения налогооблагаемой временной разницы на ставку налога

2. Как рассчитывается Отложенный налоговый актив?

1. Отложенный налоговый актив рассчитывается путем умножения вычитаемых временных разниц на ставку налога

2. Отложенный налоговый актив рассчитывается путем умножения налогооблагаемой временной разницы на ставку налога

3. Отложенный налоговый актив рассчитывается путем деления вычитаемых временных разниц на ставку налога

3. Как рассчитываются авансы по налогу на прибыль при применении общего порядка уплаты авансовых платежей?

1. Квартальный авансовый платеж рассчитывается по итогам каждого квартала исходя из фактически полученной прибыли

2. Квартальный авансовый платеж рассчитывается исходя из фактически полученной прибыли, а ежемесячный авансовый платеж - из предполагаемой, размер которой определяется по итогам предыдущего квартала

3. При применении общего порядка уплаты авансовых платежей квартальные авансовые платежи не исчисляются и не уплачиваются

4. За какой период составляется налоговая декларация по налогу на прибыль?

1. Составляется нарастающим итогом с начала квартала

2. Составляется нарастающим итогом с начала месяца

3. Составляется нарастающим итогом с начала года

Тест к теме 2. Признание доходов и расходов в налоговом учете

1. Как рассчитываются авансы по налогу на прибыль при применении общего порядка уплаты авансовых платежей?

1. Квартальный авансовый платеж рассчитывается по итогам каждого квартала исходя из фактически полученной прибыли

2. Квартальный авансовый платеж рассчитывается исходя из фактически полученной прибыли, а ежемесячный авансовый платеж - из предполагаемой, размер которой определяется по итогам предыдущего квартала

3. При применении общего порядка уплаты авансовых платежей квартальные авансовые платежи не исчисляются и не уплачиваются

2. Что признается реализацией ценных бумаг в целях налогообложения?

1. Первичное размещение ценных бумаг эмитентом

2. Передача представляемых ценных бумаг при размещении депозитарных расписок, удостоверяющих права на представляемые ценные бумаги

3. Переход права собственности на ценные бумаги

3. Как в бухгалтерском учете по правилам ФСБУ 26/2020 отразить затраты на неплановый ремонт основных средств?

1. Отнести на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного основного средства

2. Признать прочими расходами

3. Нематериальным активом

4. Какие условия нужно выполнять для признания резерва на оплату отпусков в налоговом учете?

1. Ничего отражать не нужно, в дальнейшем безнадежные задолженности нужно списывать за счет образованного резерва до полного использования суммы резерва

2. Нужно в учетной политике определить следующие показатели: способ резервирования, предельную сумму отчислений за год, ежемесячный процент отчислений

3. Нужно определить способ расчета оплаты труда и экономическую целесообразность признания резерва на оплату отпусков

5. Налогоплательщик рассчитывает и создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете. Какие обязанности у него возникают при расчете налога на прибыль?

1. Налогоплательщик обязан рассчитать и отразить резерв на оплату отпусков в налоговом учете (при расчете налога на прибыль)

2. Налогоплательщик обязан рассчитать и отразить резерв в налоговом учете при условии использования единой методики расчета, установленной в статье 324.1 НК РФ

3. Налогоплательщик не обязан рассчитывать и признавать резерв на выплату отпусков в налоговом учете, так как признание резерва для целей исчисления налога на прибыль, это право, а не обязанность

6. Какие командировочные расходы нельзя учесть в налоговом учете?

Выберите вариант ответа

1. Дифференцированные суточные, установленные организацией в Положении о командировках

2. Документально подтвержденные расходы на проезд и проживание командированного работника, установленные организацией в Положении о командировках

3. Документально подтвержденные расходы командированного работника, осуществленные без ведома и согласия работодателя

7. Когда нужно составлять транспортную накладную?

1. Груз перевозит покупатель своим транспортом
2. Продавец доставляет груз собственным транспортом, а в договоре с покупателем стоимость доставки не выделена отдельно
3. Транспортная компания, если в договоре с ней указано, что она как перевозчик выписывает эту накладную

Итоговый тест

1. Как рассчитываются авансы по налогу на прибыль при применении общего порядка уплаты авансовых платежей?

1. Квартальный авансовый платеж рассчитывается по итогам каждого квартала исходя из фактически полученной прибыли
2. Квартальный авансовый платеж рассчитывается исходя из фактически полученной прибыли, а ежемесячный авансовый платеж - из предполагаемой, размер которой определяется по итогам предыдущего квартала
3. При применении общего порядка уплаты авансовых платежей квартальные авансовые платежи не исчисляются и не уплачиваются

2. Что признается реализацией ценных бумаг в целях налогообложения?

1. Первичное размещение ценных бумаг эмитентом
2. Передача представляемых ценных бумаг при размещении депозитарных расписок, удостоверяющих права на представляемые ценные бумаги
3. Переход права собственности на ценные бумаги

3. Как в бухгалтерском учете по правилам ФСБУ 26/2020 отразить затраты на неплановый ремонт основных средств?

1. Отнести на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного основного средства

2. Признать прочими расходами

3. Нематериальным активом

4. Является ли согласно ст. 54.1 НК РФ нарушение контрагентом налогоплательщика налогового законодательства самостоятельным основанием для того, чтобы считать уменьшение налогов по сделке с таким контрагентом неправомерным:

1. Да, является

2. Нет, не является

3. Является, если в результате сделки с таким контрагентом произведены значительные суммы расходов

5. Какие условия для принятия расходов при исчислении налога на прибыль предусмотрены ст. 252 НК РФ:

1. Произведенные расходы должны принести результат, то есть прибыль

2. Затраты должны обоснованными, документально подтвержденными и не входить в перечень затрат, поименованных в ст. 270 НК РФ

3. Принимаются только те затраты, которые включаются в расходы по правилам бухгалтерского учета

6. Какие условия нужно выполнять для признания резерва на оплату отпусков в налоговом учете?

1. Ничего отражать не нужно, в дальнейшем безнадежные задолженности нужно списывать за счет образованного резерва до полного использования суммы резерва

2. Нужно в учетной политике определить следующие показатели: способ резервирования, предельную сумму отчислений за год, ежемесячный процент отчислений
3. Нужно определить способ расчета оплаты труда и экономическую целесообразность признания резерва на оплату отпусков
7. Налогоплательщик рассчитывает и создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете. Какие обязанности у него возникают при расчете налога на прибыль?
 1. Налогоплательщик обязан рассчитать и отразить резерв на оплату отпусков в налоговом учете (при расчете налога на прибыль)
 2. Налогоплательщик обязан рассчитать и отразить резерв в налоговом учете при условии использования единой методики расчета, установленной в статье 324.1 НК РФ
 3. Налогоплательщик не обязан рассчитывать и признавать резерв на выплату отпусков в налоговом учете, так как признание резерва для целей исчисления налога на прибыль, это право, а не обязанность
8. Возникают ли риски в отношении признания доходов от реализации у налогоплательщика в случае, если в договоре купли-продажи товаров установлен момент перехода права собственности по факту оплаты покупателем приобретенных товаров?
 1. Рисков не возникает, продавец отражает доход от продажи товаров по дате получения оплаты от покупателя
 2. Риски возникнут только в том случае, если покупатель не оплатит приобретенный товар
 3. Риски возникают в том случае, если покупатель до момента оплаты товара примет товары на учет и будет распоряжаться ими как собственными
9. Какая дата является моментом признания доходов от реализации товаров у комитента?
 1. Дата получения отчета от комиссионера о продаже товаров
 2. Дата реализации товаров, указанная в отчете комиссионера
 3. Любая из дат, которую комитент выбирает по своему усмотрению
10. Какие командировочные расходы нельзя учесть в налоговом учете?
Выберите вариант ответа
 1. Дифференцированные суточные, установленные организацией в Положении о командировках
 2. Документально подтвержденные расходы на проезд и проживание командированного работника, установленные организацией в Положении о командировках
 3. Документально подтвержденные расходы командированного работника, осуществленные без ведома и согласия работодателя
11. Когда нужно составлять транспортную накладную?
 1. Груз перевозит покупатель своим транспортом
 2. Продавец доставляет груз собственным транспортом, а в договоре с покупателем стоимость доставки не выделена отдельно
 3. Транспортная компания, если в договоре с ней указано, что она как перевозчик выписывает эту накладную

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса

Требования к образованию и обучению лица, занимающего должность преподавателя: высшее образование — специалитет или магистратура, направленность (профиль) которого, как правило, соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Дополнительное профессиональное образование — профессиональная переподготовка, направленность (профиль) которой соответствует преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Педагогические работники обязаны проходить в установленном законодательством Российской Федерации порядке обучение и проверку знаний и навыков в области охраны труда.

Рекомендуется обучение по дополнительным профессиональным программам по профилю педагогической деятельности не реже чем один раз в три года.

Требования к опыту практической работы: при несоответствии направленности (профиля) образования преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю) — опыт работы в области профессиональной деятельности, осваиваемой слушателями или соответствующей преподаваемому учебному курсу, дисциплине (модулю).

Преподаватель: стаж работы в образовательной организации не менее одного года; при наличии ученой степени (звания) — без предъявления требований к стажу работы.

Особые условия допуска к работе: отсутствие ограничений на занятие педагогической деятельностью, установленных законодательством Российской Федерации

Прохождение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований), а также внеочередных медицинских осмотров (обследований) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации

Прохождение в установленном законодательством Российской Федерации порядке аттестации на соответствие занимаемой должности.

Требования к материально-техническим условиям

Организация проводит занятия по адресу: г. Москва, ул. Суцевский Вал, д. 18. Аудитории для занятий расположены на 11-м этаже здания.

Все занимаемые помещения соответствуют обязательным нормам пожарной безопасности и требованиям санитарно-эпидемиологических служб. Помещения имеют централизованные системы водоснабжения, отопления и канализации. Воздухообмен помещений обеспечивается современными системами кондиционирования, за счет приточно-вытяжной вентиляционной системы.

Учебным центром СКБ Контур заключен договор с организацией общественного питания о возможности обеспечения слушателей питанием.

В учебной аудитории проводятся лекции и практические занятия. Аудитория оснащена столами и стульями, в составе учебного оснащения маркерная доска и флипчарт, в случае необходимости подключается мультимедийный проектор, слушателям предоставляются компьютеры.

Компьютерная сеть учебного центра оснащена необходимым оборудованием для доступа в интернет по выделенному каналу. На каждом компьютере обеспечен постоянный доступ к компьютерной программе «Контур.Школа».

Для проведения вебинаров и онлайн-трансляций используется оснащенная современным оборудованием видеостудия:

- помещение оборудовано посадочными местами для спикера(ов);
- спикеру предоставляется персональный компьютер с соответствующими мультимедийными характеристиками (Intel Core i3 либо идентичные по характеристикам, оперативная память: от 4 Гб и выше для всех ОС), со стабильным соединением с сетью Интернет на скорости не менее 1 Мбит/с;
- видеочкамера (максимальное разрешение видео — не менее 3840 x 2160).

Размещение материалов вебинаров и доступ к ним участников обеспечивает техническая платформа (сайт, система управления сайтом, другие технические средства):

1. Трансляция вебинара в режиме реального времени.
2. Хранение, систематизация записей вебинаров, с предоставлением участникам возможности просмотра записи онлайн.
3. Хранение, систематизация и доступ к скачиванию материалов учебных программ.
4. Напоминание участникам о предстоящем вебинаре за 1 час до начала мероприятия.
5. Использование защищенных соединений, передача и прием видео и звука по протоколам RTMP(S) или аналогичным.
6. Управление качеством и разрешением передаваемого/принимаемого видео вплоть до разрешения HD 720p на каждого участника мероприятия (адаптивный стриминг).
7. Обмен короткими текстовыми сообщениями (чат).
8. Осуществление записи мероприятий в формате, не требующем конвертации для проигрывания (mp4, AVI, WMA и т.д.).
9. Система регистрации на вебинар.
10. Техническое сопровождение проведения вебинара.
11. Отображение числа участников.
12. Техническая доступность услуги не менее 99,8% времени.
13. Устойчивость при проведении вебинара при одновременном подключении до 3000 участников.
14. Возможность участия пользователей на вебинарах в браузерах Microsoft Internet Explorer, Mozilla Firefox, Google Chrome, Apple Safari с установленным плагином Adobe Flash Player.
15. Передача аудио- и видеоинформации на персональные компьютеры участников реализована при скорости интернет-соединения не менее 134 кбит/с.

Основные функции программы Контур.Школа:

1. Размещение расписания и описания учебных программ и условий обучения.
2. Онлайн-трансляция учебных занятий с возможностью обратной связи.
3. Размещение тестов и проведение онлайн-тестирования.
4. Размещение и выбор образовательного контента и заданий для слушателей.
5. Хранение учебно-методических материалов.
6. Обратная связь слушателей к организаторам и преподавателям.

7. Автоматическая фиксация хода учебного процесса, промежуточных и итоговых результатов слушателей.
8. Хранение информации о ходе учебного процесса и результатов обучения в течение периода обучения.
9. Сбор и хранение заявок на обучение и сведений о слушателях.
10. Создание и актуализация контента и учебно-методических материалов.
11. Информационно-консультационное обслуживание слушателей.

Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям

Список нормативных документов

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 № 146-ФЗ
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ
3. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 № 51-ФЗ
4. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 № 14-ФЗ
5. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
6. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"
7. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"
8. Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ "О рекламе"
9. Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"
10. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»
11. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
12. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки"
13. Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 № 2200 "Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации"
14. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы"
15. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» от 19.11.2002 № 114н (ПБУ 18/02)
16. Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
17. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н
19. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»
20. Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

Список литературы

1. Крутякова Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете. 3-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2021. 368 с.

Периодические издания

1. Практический журнал для бухгалтера и руководителя «Главная книга». <http://consultantplus76.ru/index.php/zhurnal-glavnaya-kniga>
2. Практический журнал для бухгалтера «Главбух». <https://www.glavbukh.ru/>
3. Журнал «Я бухгалтер». <https://kontur.ru/articles/ya-buhgalter/subscribe>
4. Журнал «Бухгалтер и закон». <http://buh-izdat.ru/journals/accountant-and-law/>

Интернет-ресурсы

1. <https://www.nalog.ru/>
2. <http://elibrary.ru>
3. <http://www.consultant.ru>
4. <http://www.garant.ru>