

**КонтурШкола**

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

Утверждаю  
Директор АНО ДПО  
«Учебный центр СКБ Контур»



*Т. Вруб* Т.В. Рубан

1 сентября 2023 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА  
повышения квалификации  
ОТЧЕТНОСТЬ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ  
И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИ ОСНО  
(профстандарт «Бухгалтер», коды В, С, D)**

Москва, 2023 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА .....	3
УЧЕБНЫЙ ПЛАН.....	8
УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН .....	9
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.....	11
Рабочая программа учебной дисциплины «Учетная политика. Бухгалтерская отчетность» .....	12
Рабочая программа учебной дисциплины «Учет налогов и взносов» .....	15
Рабочая программа учебной дисциплины «Учет в обособленных подразделениях. Внутренний контроль. Консолидированная отчетность» .....	20
ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ .....	24
Формы аттестации.....	24
Критерии оценки слушателей.....	25
Фонд оценочных средств .....	31
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ	47
Требования к квалификации педагогических кадров, представителей предприятий и организаций, обеспечивающих реализацию образовательного процесса .....	47
Требования к материально-техническим условиям.....	47
Требованиям к информационным и учебно-методическим условиям .....	49
Нормативные акты .....	49
Список литературы .....	50
Периодические издания .....	51
Интернет-ресурсы .....	51

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа (далее — Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования повышения квалификации по теме «Отчетность, налоговый учет и налоговое планирование при ОСНО. Повышение квалификации по профстандарту «Бухгалтер» (коды В, С, D)». Настоящая 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 «Отчетность, налоговый учет и налоговое планирование при ОСНО, повышение квалификации по профстандарту «Бухгалтер» (коды В, С, D)», разработанной на основании федеральных стандартов, имеет образовательный центр при наличии соответствующей лицензии.

### **Цели:**

- формирование знаний и навыков по вопросам налогового учета и формирования отчетности в коммерческих организациях, в том числе имеющих обособленные подразделения, формирования консолидированной финансовой отчетности;
- практическая подготовка для выполнения работ по ведению налогового учета и формирования отчетности в коммерческих организациях, в том числе имеющих обособленные подразделения, формирования консолидированной финансовой отчетности.

### **Категория слушателей:**

- Главный бухгалтер.
- Начальник (руководитель, директор) отдела (управления, службы, департамента) бухгалтерского учета.
- Начальник (руководитель, директор) управления, (службы, департамента) консолидированной финансовой отчетности.

### **Организационно-педагогические условия**

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

**Срок обучения:** 152/4 (час, нед.)

**Режим занятия:** 114 часов самостоятельного обучения, 38 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:

- Ведение налогового учета по разным видам налогов.
- Формирование налоговой отчетности.
- Формирование налоговой учетной политики организации.
- Учет расчетов по налогам и сборам.
- Проведение финансового анализа, организация внутреннего контроля, бюджетирование и управление денежными потоками.
- Организация процесса ведения налогового учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения.
- Формирование консолидированной финансовой отчетности и др.

Специалист по налоговому учету готовится к следующим видам деятельности: ведение налогового учета по разным видам налогов, принятие к налоговому учету первичных документов, осуществляет учет доходов и расходов, осуществляет расчет налогов к уплате в бюджет, формирует налоговую отчетность, в том числе в организациях, имеющих обособленные подразделения с учетом требований 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.
- Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.
- Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов, 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.
- Обеспечение представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового 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.
- Обеспечение сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее передачи в архив.
- Организация передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки.
- Сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета.
- Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Организация и планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
- Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте.
- Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности.
- Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.

- Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками.
- Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения.
- Составление и представление консолидированной отчетности.
- Подготовка пояснений, подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.
- Предоставление регистров бухгалтерского учета для их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- Систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период.
- Отражение в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета.
- Предоставление необходимой бухгалтерской информации для руководителей экономического субъекта, в том числе по согласованию с ним сторонним лицам: контрагентам, кредиторам, представителям контролирующих органов и т.д.
- Обеспечение достоверности и сохранности бухгалтерской документации. Контроль доступа к ней иных сотрудников бухгалтерии и сторонних лиц.

**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 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 подтвердивший самостоятельное изучение 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**  
**ОТЧЕТНОСТЬ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**  
**И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИ ОСНО**  
**(профстандарт «Бухгалтер», коды В, С, D)**

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
1	Учетная политика. Бухгалтерская отчетность	33	25	8	Зачет
2	Учет налогов и взносов	75	57	18	Зачет
3	Учет в обособленных подразделениях. Внутренний контроль. Консолидированная отчетность	42	32	10	Зачет
4	Итоговая аттестация	2	–	2	Зачет
	<b>ИТОГО:</b>	<b>152</b>	<b>114</b>	<b>38</b>	–



**УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН**  
**ПО**  
**ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ**  
**повышения квалификации**  
**ОТЧЕТНОСТЬ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**  
**И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИ ОСНО**  
(профстандарт «Бухгалтер», коды В, С, D)

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часо в	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельна я работа	Работа на образовательно й онлайн- платформе	
<b>1</b>	<b>Учетная политика. Бухгалтерская отчетность</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>8</b>	<b>Зачет</b>
1.1	Учетная политика организации	9	7	2	Тестировани е
1.2	Формы бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс	8	6	2	Тестировани е
1.3	ПБУ 18/02	8	6	2	Тестировани е
1.4	Отчет о движении денежных средств	8	6	2	Тестировани е
<b>2</b>	<b>Учет налогов и взносов</b>	<b>75</b>	<b>57</b>	<b>18</b>	<b>Зачет</b>
2.1	Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	8	6	2	Тестировани е
2.2	Особенности признания некоторых видов доходов и расходов	8	6	2	Тестировани е
2.3	Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты НДС	9	7	2	Тестировани е
2.4	Ведение учета по НДС	8	6	2	Тестировани е
2.5	Отчетность по НДС	8	6	2	Тестировани е
2.6	Имущественные права — особенности	9	7	2	Тестировани е

	налогообложения НДС				
2.7	Состав отчетности налогового агента по НДФЛ. Ответственность налогового агента	8	6	2	Тестирование
2.8	Страховые взносы	8	6	2	Тестирование
2.9	Региональные и местные налоги	8	6	2	Тестирование
<b>3.</b>	<b>Учет в обособленных подразделениях. Внутренний контроль. Консолидированная отчетность</b>	<b>42</b>	<b>32</b>	<b>10</b>	<b>Зачет</b>
3.1	Основы создания обособленных подразделений. Особенности ведения бухгалтерского учета	8	6	2	Тестирование
3.2	Налоговый учет в компаниях с обособленными подразделениями	9	7	2	Тестирование
3.3	Имущественные налоги, НДФЛ и страховые взносы в компании, имеющей обособленные подразделения	9	7	2	Тестирование
3.4	Внутренний контроль. Финансовый анализ. Бюджетирование	8	6	2	Тестирование
3.5	Консолидированная финансовая отчетность	8	6	2	Тестирование
<b>4</b>	<b>ИТОГОВАЯ АТТЕСТАЦИЯ</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>Зачет</b>
-	<b>Всего:</b>	<b>152</b>	<b>114</b>	<b>38</b>	<b>-</b>

## КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК


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

Срок освоения программы — 4 недели. Начало обучения — по мере набора группы. Примерный режим занятий: 6–8 академических часов 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	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
1	Учетная политика. Бухгалтерская отчетность	РП	2	2	2	2																											
		СР	5	5	5	4	2		2								2																
2	Учет налогов и взносов	РП						2		2	2	2	2	2	2																		
		СР						5		6	6	6	4	4	5	2	4	5	4		2	2		2									
3	Учет в обособленных подразделениях. Внутренний контроль. Консолидированная отчетность	РП																			2	2	2		2	2							
		СР																															
	Итоговая аттестация	РП																															
		СР																															

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  
«Учетная политика. Бухгалтерская отчетность»**

образовательной программы дополнительного профессионального образования

**Повышение квалификации**

**ОТЧЕТНОСТЬ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ  
И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИ ОСНО**  
(профстандарт «Бухгалтер», коды В, С, D)

Москва, 2023 г.

**Цель:** обеспечение глубоких знаний слушателей в области изменений в учетной политике на текущий календарный год, составления бухгалтерской отчетности, в том числе составление баланса, применение ПБУ 18/02, а также отчета о движении денежных средств 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 внесение изменений в учетную политику на текущий год, составления бухгалтерской отчетности, в том числе составление баланса, применение ПБУ 18/02, а также отчета о движении денежных средств 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:**

- требования к формированию учетной политики
- отражение в учетной политике перехода с ПБУ на ФСБУ
- формы и содержание бухгалтерской отчетности
- отражение в отчетности возникающих разниц
- порядок составления отчета о движении денежных средств

**Уметь:**

- Использовать полученные знания в практической работе.
- Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения

## Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 33 ак. часа (из них самостоятельное изучение теоретического материала — 25 ак. часов, работа на образовательной онлайн-платформе— 8 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
<b>1.</b>	<b>Учетная политика. Бухгалтерская отчетность</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>8</b>	Зачет
1.1	Учетная политика организации	9	7	2	Тестирование
1.2	Формы бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс	8	6	2	Тестирование
1.3	ПБУ 18/02.	8	6	2	Тестирование
1.4	Отчет о движении денежных средств	8	6	2	Тестирование

### Урок 1.1. Учетная политика организации

- Требования к формированию учетной политики
- Организация документооборота
- Учетная политика в отношении отдельных активов и обязательств
- Отражение в учетной политике перехода на ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 25/2018
- Учетная политика для целей налогообложения

### Урок 1.2. Формы бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс

- Порядок представления бухгалтерского баланса.
- Форма бухгалтерского баланса.
- Содержание бухгалтерского баланса.
- Рекомендации Минфина по отражению отдельных статей и событий в балансе.

### Урок 1.3. ПБУ 18/02

- Постоянный налоговый доход и расход. Временные разницы
- Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
- Отражение в отчетности.
- Разбор примеров.

### Урок 1.4. Отчет о движении денежных средств

- Составление отчета о движении денежных средств.
- Отдельные вопросы заполнения отчета о движении денежных средств
- Денежные потоки - отражение в отчете о движении денежных средств

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

Утверждаю  
Директор АНО ДПО  
«Учебный центр СКБ Контур»



*Т. Вруб*  
Т.В. Рубан  
1 сентября 2023 г.

**Рабочая программа учебной дисциплины  
«Учет налогов и взносов»**

образовательной программы дополнительного профессионального образования

**Повышение квалификации**

**ОТЧЕТНОСТЬ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ  
И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИ ОСНО**  
(профстандарт «Бухгалтер», коды В, С, D)

Москва, 2023 г.

**Цель:** обеспечение глубоких знаний слушателей в области налогов и налогообложения, включая налог на прибыль, НДС, НДФЛ, страховых взносов, региональных и местных налогов 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 налоги и налогообложение, в том числе налог на прибыль, НДС, НДФЛ, страховые взносы, региональные и местные налоги 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:**

- элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль;
- особенности признания некоторых видов доходов и расходов;
- элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты НДС;
- ведение учета по НДС;
- отчетность по НДС;
- имущественные права — особенности налогообложения НДС;
- состав отчетности налогового агента по НДФЛ. Ответственность налогового агента;
- страховые взносы;
- региональные и местные налоги.

**Уметь:**

- Использовать полученные знания в практической работе.
- Владеть навыками профессионально и эффективно применять на практике приобретенные в процессе обучения знания и умения.



## Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 75 ак. часов (из них самостоятельное изучение теоретического материала — 57 ак. часов, работа на образовательной онлайн-платформе — 18 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
2.	<b>Учет налогов и взносов</b>	<b>75</b>	<b>57</b>	<b>18</b>	Зачет
2.1	Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	10	8	2	Тестирование
2.2	Особенности признания некоторых видов доходов и расходов	8	6	2	Тестирование
2.3	Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты НДС	9	7	2	Тестирование
2.4	Ведение учета по НДС	8	6	2	Тестирование
2.5	Отчетность по НДС	8	6	2	Тестирование
2.6	Имущественные права – особенности налогообложения НДС	9	7	2	Тестирование
2.7	Состав отчетности налогового агента по НДФЛ. Ответственность налогового агента	9	7	2	Тестирование
2.8	Страховые взносы	8	6	2	Тестирование
2.9	Региональные и местные налоги	8	6	2	Тестирование

### Урок 2.1. Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

- Элементы налогообложения. Методы признания доходов и расходов.
- Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль.
- Убытки, подлежащие переносу на будущее.
- Дивиденды.
- Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Налоговая отчетность.

## **Урок 2.2. Особенности признания некоторых видов доходов и расходов**

- Нормируемые расходы.
- Процентные доходы и расходы (внереализационные).
- Операции с имуществом в целях налогообложения.
- Расходы на НИОКР.
- Уступка прав требования.
- Расходы по сомнительным долгам.

## **Урок 2.3. Элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты НДС**

- Что относится к элементам налогообложения.
- Порядок исчисления НДС, особенности определения налоговой базы.
- Подтверждение нулевой ставки, порядок отнесения налога на затраты.
- Налоговые вычеты, восстановление налога, отчетность и ответственность.

## **Урок 2.4. Ведение учета по НДС**

- Бухгалтерский учет НДС.
- Налоговый учет НДС.
- Счет-фактура.
- Раздельный учет по НДС.

## **Урок 2.5. Отчетность по НДС**

- Формы отчетности по НДС.
- Уточненная декларация.
- Возврат, зачет НДС.

## **Урок 2.6. Имущественные права — особенности налогообложения НДС**

- Определение имущественных прав.
- Особенности налогообложения НДС при передаче имущественных прав.

## **Урок 2.7. Состав отчетности налогового агента по НДС. Ответственность налогового агента**

- Налоговый регистр по НДС: структура, порядок ведения.
- Справка о доходах и суммах налога физического лица: порядок ведения и заполнения.
- Расчет 6-НДС: структура, порядок ведения и заполнения.
- Взыскание и возврат НДС: права и обязанности налогового агента.
- Ответственность налогового агента за нарушения налогового законодательства.

## **Урок 2.8. Страховые взносы**

- Выплаты, облагаемые страховыми взносами.
- База, тарифы для исчисления страховых взносов.
- Уплата страховых взносов. Отчетность.


## **Урок 2.9. Региональные и местные налоги**

- Налог на имущество организаций.
- Транспортный налог.
- Земельный налог, практические ситуации.

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 в обособленных подразделениях. Внутренний контроль. Консолидированная  
отчетность»**

образовательной программы дополнительного профессионального образования

**Повышение квалификации**

**ОТЧЕТНОСТЬ, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ  
И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИ ОСНО  
(профстандарт «Бухгалтер», коды В, С, D)**

Москва, 2023 г.

**Цель:** обеспечение глубоких знаний слушателей в области ведения учета в ОП, целей создания ОП, филиала или представительства, постановки налогового учета в ОП, снятие с учета ОП в соответствии с требованиями профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социального развития РФ от 21.02.2019 № 103н.

**Задачи:**

Владеть культурой мышления, способность 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 цели создания обособленных подразделений, признаки ОП, особенности создания ОП, филиала или представительства, различия между ними, постановку налогового учета в ОП, снятие ОП с учета 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:**

- цели, задачи, методiku внутреннего контроля,
- финансового анализа,
- бюджетирования
- управление денежными потоками
- необходимость в создании консолидированной отчетности
- основы создания обособленных подразделений, постановка на учет и снятие с учета
- кассовые операции в обособленных подразделениях
- налоговый учет
- порядок исчисления налогов при наличии ОП

**Уметь:**

Использовать полученные знания в практической работе.

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

## Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 42 ак. часа (из них самостоятельное изучение теоретического материала – 32 ак. часа, работа на образовательной онлайн-платформе – 10 ак. часов).

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Самостоятельная работа	Работа на образовательной онлайн-платформе	
3	Учет в обособленных подразделениях. Внутренний контроль. Консолидированная отчетность	42	32	10	Зачет
3.1	Основы создания обособленных подразделений. Особенности ведения бухгалтерского учета	8	6	2	Тестирование
3.2	Налоговый учет в компаниях с обособленными подразделениями	9	7	2	Тестирование
3.3	Имущественные налоги, НДС и страховые взносы в компании, имеющей обособленные подразделения.	9	7	2	Тестирование
3.4	Внутренний контроль. Финансовый анализ. Бюджетирование	8	6	2	Тестирование
3.5	Консолидированная финансовая отчетность	8	6	2	Тестирование

**Урок 3.1.** Основы создания обособленных подразделений. Особенности ведения бухгалтерского учета

- Основы создания обособленных подразделений
- Постановка на учет и снятие с учета ОП
- Особенности ведения бухгалтерского учета
- Кассовые операции в ОП
- Бухгалтерская отчетность и аудиторские проверки
- 

**Урок 3.2.** Налоговый учет в компаниях с обособленными подразделениями

- Налоговые проверки
- НДС
- Налог на прибыль

**Урок 3.3.** Имущественные налоги, НДФЛ и страховые взносы в компании, имеющей обособленные подразделения.

- Налог на имущество организаций
- Транспортный налог
- Земельный налог
- НДФЛ
- Страховые взносы

**Урок 3.4.** Внутренний контроль. Финансовый анализ. Бюджетирование

- Цели и задачи ВК, ФА и бюджетирования
- Внутренний контроль
- Финансовый анализ
- Бюджетирование

**Урок 3.5.** Консолидированная финансовая отчетность

Необходимость в создании консолидированной финансовой отчетности

## 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 по повышению квалификации «Отчетность, налоговый учет и налоговое планирование при ОСНО. Повышение квалификации по профстандарту «Бухгалтер» (коды В, С, D)» 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)
<p><b>Специалист должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Понимать сущность и социальную значимость своей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.</li> <li>– Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.</li> <li>– Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.</li> <li>– Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.</li> <li>– Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</li> <li>– Брать на себя</li> </ul>	<p><b>Специалист должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета</li> <li>– Координация и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета</li> <li>– Формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности</li> <li>– Счетная и логическая проверка правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности</li> <li>– Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</li> <li>– Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности</li> <li>– Обеспечение представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством</li> </ul>	<p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле.</li> <li>– Налоговое законодательство РФ.</li> <li>– Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов.</li> <li>– Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов.</li> <li>– Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.</li> <li>– Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</li> <li>– Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.</li> <li>– Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта).</li> <li>– Методы финансового анализа и финансовых вычислений.</li> <li>– Правила защиты информации.</li> <li>– Методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками.</li> <li>– Методы формирования консолидированной финансовой информации.</li> </ul>

<p>ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.</li> <li>– Развивать культуру межличностного общения, взаимодействия между людьми, устанавливать психологические контакты с учетом межкультурных и этнических различий</li> </ul>	<p>Российской Федерации</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового 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</li> <li>– Обеспечение сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее передачи в архив</li> <li>– Организация передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки</li> <li>– Сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета</li> <li>– - Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</li> <li>– - Обеспечение ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.</li> </ul> <p><b>Умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы.</li> <li>– Осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов.</li> <li>– Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</li> <li>– Обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив.</li> <li>– Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе.</li> <li>– Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта.</li> <li>– Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта.</li> <li>– Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции.</li> <li>– Исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.</li> <li>– Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</li> </ul>
---	--	---

	<p>бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– - Организация и планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</li> <li>– - Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</li> <li>– - Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте</li> <li>– - Организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности</li> <li>– - Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки</li> <li>– - Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</li> <li>– - Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения</li> <li>– - Составление и</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.</li> <li>– Готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета.</li> <li>– Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</li> <li>– Обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив.</li> <li>– Исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами.</li> <li>– Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта.</li> <li>– Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта.</li> <li>– Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе.</li> <li>– Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета</li> <li>– Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.</li> <li>– Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего</li> </ul>
--	---	--

	<p>представление консолидированной отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Подготовка пояснений, подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</li> <li>– Предоставление регистров бухгалтерского учета для их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации</li> <li>– Систематизация и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период</li> <li>– Отражение в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета</li> <li>– Предоставление необходимой бухгалтерской информации для руководителей экономического субъекта, в том числе по согласованию с ним сторонним лицам: контрагентам, кредиторам, представителям контролирующих органов и т.д.</li> <li>– Обеспечение достоверности и сохранности бухгалтерской</li> </ul>	<p>контроля в экономическом субъекте.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля.</li> <li>– Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</li> <li>– Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</li> <li>– Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</li> <li>– Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</li> <li>– Разрабатывать формы налоговых регистров.</li> <li>– Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками.</li> <li>– Прогнозировать структуру источников финансирования.</li> <li>– Осуществлять проверку качества составления бюджетов денежных средств и финансовых планов.</li> <li>– Определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы.</li> <li>– Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в</li> </ul>
--	--	--

	<p>документации. Контроль доступа к ней иных сотрудников бухгалтерии и сторонних лиц</p>	<p>экономическом субъекте.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Взаимодействовать с работниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы.</li> <li>– Вносить корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений.</li> <li>– Включать в числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, показатели деятельности обособленных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.</li> <li>– Определять (изменять) периметр консолидации.</li> <li>– Определять цели, задачи и порядок организации методического обеспечения процесса подготовки группой организаций (группой субъектов отчетности) консолидированной финансовой отчетности.</li> <li>– Определять порядок разработки методических документов для целей формирования консолидированной финансовой отчетности</li> </ul>
--	--	--

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

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	<p>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</p>

<b>Не зачтено</b>	Оценка « <b>Не зачтено</b> » 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.

<b>Оценка (стандартная)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
<b>Зачтено</b>	Оценка « <b>Зачтено</b> » 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.
<b>Не зачтено</b>	Оценка « <b>Не зачтено</b> » 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

#### Тема 1. Учетная политика. Бухгалтерская отчетность.

##### Урок 1.1.

1. Выберите, кто определяет основные положения учетной политики для бухгалтерского учета экономического субъекта:
  1. Сам экономический субъект
  2. Финансовый отдел муниципального органа власти, на территории которого зарегистрирован налогоплательщик
  3. Налоговый орган, в котором экономический субъект поставлен на учет
  
2. Выберите способ учета последствий изменений учетной политики для налогообложения:
  1. Ретроспективный (как если бы измененный способ ведения налогового учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида)
  2. Перспективный (только для фактов хозяйственной деятельности, совершившихся после внесения изменений, с начала нового налогового периода)
  3. Учетная политика для целей налогообложения не может изменяться
  
3. Какими способами можно оценивать материально-производственные запасы при их выбытии:
  1. ФИФО, по стоимости единицы, по средней стоимости
  2. ФИФО, ЛИФО, по средней стоимости
  3. По стоимости единицы, по средней стоимости
  
4. Для каких налогов может быть организован отдельный учет?
  1. НДС, налог на прибыль, налог на имущество
  2. НДС, НДФЛ, транспортный налог
  3. НДС, УСН, налог на прибыль
  
5. Выберите способ учета последствий изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета:
  1. Только ретроспективный (как если бы измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида)
  2. Только перспективный (только для фактов хозяйственной деятельности, совершившихся после внесения изменений)
  3. Ретроспективный и перспективный

##### Урок 1.2

1. Кто должен представлять в ГИР БО аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности по итогам проведенного аудита организации?
  1. Аудиторская компания, проводившая аудит и выдавшая по его итогам аудиторское заключение
  2. Аудируемая организация
  3. Учредители аудируемой организации
  
2. Где отражаются в балансе сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов?
  1. В составе оборотных активов

2. В составе финансовых вложений
3. В составе внеоборотных активов
3. В какой оценке отражается в балансе дебиторская задолженность в виде предоплаты?
  1. Дебиторская задолженность в виде предоплаты отражается в балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с НК РФ
  2. Дебиторская задолженность в виде предоплаты отражается в балансе в оценке, подтвержденной актом сверки с контрагентом
  3. Дебиторская задолженность в виде предоплаты отражается в балансе в оценке, включающей НДС, подлежащий вычету (принятый к вычету) в соответствии с НК РФ
4. Могут ли субъекты малого предпринимательства и некоммерческие организации, подлежащие обязательному аудиту, представлять в ГИР БО упрощенную бухгалтерскую отчетность?
  1. Если годовая бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций подлежит обязательному аудиту, то они вправе представлять упрощенную бухгалтерскую отчетность в ГИР БО
  2. Субъекты малого предпринимательства и некоммерческие организации не должны представлять в ГИР БО годовую бухгалтерскую отчетность
  3. Если годовая бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций подлежит обязательному аудиту, то они не вправе представлять упрощенную бухгалтерскую отчетность в ГИР БО

### **Урок 1.3**

1. Список временных разниц является:
  1. Открытым
  2. Закрытым
  3. Открытым, за исключением разниц, обусловленных применением резервов, т. к. список резервов является закрытым.
2. ПБУ 18/02 может не применяться:
  1. Организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
  2. Всеми организациями, кроме застройщиков
  3. Любыми некоммерческими организациями
3. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются на счете:
  1. 77
  2. 99
  3. 09
4. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в балансе в качестве:
  1. Задолженности по налогам и сборам
  2. Внеоборотных активов
  3. Краткосрочных финансовых вложений

### **Урок 1.4.**

1. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:
  1. Текущей деятельности
  2. Инвестиционной деятельности
  3. Финансовой деятельности



2. Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это:
  1. Операционная деятельность
  2. Инвестиционная деятельность
  3. Финансовая деятельность
  
3. Деятельность, приводящая к изменению размера (и состава) собственного и заемного капитала, - это:
  1. Операционная деятельность
  2. Инвестиционная деятельность
  3. Финансовая деятельность
  
4. Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков в отчете о движении денежных средств отражаются
  1. Развернуто
  2. Свернуто
  3. Не отражаются вовсе
  
5. При поступлении одним платежом совокупности процентов по предоставленному займу и суммы основного долга в ОДДС полученная величина показывается:
  1. Единой в денежном потоке от текущей деятельности
  2. Единой в денежном потоке от инвестиционной деятельности
  3. Единой в денежном потоке от финансовой деятельности
  4. Делится на части, каждая из которых отражается в соответствующем потоке

### **Тест темы 1**

1. Выберите, кто определяет основные положения учетной политики для бухгалтерского учета экономического субъекта:
  1. Сам экономический субъект
  2. Финансовый отдел муниципального органа власти, на территории которого зарегистрирован налогоплательщик
  3. Налоговый орган, в котором экономический субъект поставлен на учет
  
2. В какой оценке отражается в балансе дебиторская задолженность в виде предоплаты?
  1. Дебиторская задолженность в виде предоплаты отражается в балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с НК РФ
  2. Дебиторская задолженность в виде предоплаты отражается в балансе в оценке, подтвержденной актом сверки с контрагентом
  3. Дебиторская задолженность в виде предоплаты отражается в балансе в оценке, включающей НДС, подлежащий вычету (принятый к вычету) в соответствии с НК РФ
  
3. Выберите способ учета последствий изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета:
  1. Только ретроспективный (как если бы измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида)
  2. Только перспективный (только для фактов хозяйственной деятельности, совершившихся после внесения изменений)
  3. Ретроспективный и перспективный

4. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:
1. Текущей деятельности
  2. Инвестиционной деятельности
  3. Финансовой деятельности
5. Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков в отчете о движении денежных средств отражаются
1. Развернуто
  2. Свернуто
  3. Не отражаются вовсе
6. Где отражаются в балансе сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов?
1. В составе оборотных активов
  2. В составе финансовых вложений
  3. В составе внеоборотных активов
7. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются на счете:
1. 77
  2. 99
  3. 09

## **Тема 2. Учет налогов и взносов**

### **Урок 2.1.**

1. Каким образом налогоплательщик исполняет обязанность по уплате налога, сбора, страховых взносов?
1. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств на соответствующий каждому виду платежей КБК бюджетной системы РФ
  2. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах
  3. В. Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления денежных средств на свой специальный счет в банковской системе РФ
2. Что понимается под задолженностью по уплате налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с НК РФ?
1. Под задолженностью по уплате налогов, сборов и страховых взносов понимается отрицательное сальдо ЕНС плательщика
  2. Под задолженностью понимается сумма налога, сумма сбора или сумма страховых взносов, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
  3. Под задолженностью понимается кредитовое сальдо по счету 68 «Расчеты с бюджетом»
3. Как осуществляется уплата НДС?
1. Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом
  2. Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода общей суммой не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

3. Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом

4. По итогам 2017–2019 годов организация ООО «Восток» получила убытки: за 2017 год — 16,5 млн руб., за 2018 год — 5,9 млн руб., за 2019 год — 4,3 млн руб.

Налогооблагаемая прибыль компании за 2020 год составила 21 млн руб. до использования убытков прошлых лет. Какова общая сумма убытков, которую ООО «Восток» может перенести на 2021 год?

1. 10 500 000 руб.
2. 0 руб.
3. 16 200 000 руб.
4. 10 200 000 руб.

5. С января 2015 года 70% доли российской организации ООО «Кватро» принадлежит другой российской компании ООО «Импульс». В июне 2020 года ООО «Кватро» выплатило дивиденды компании «Импульс» в размере 2,3 млн руб. Какую сумму налога на прибыль нужно уплатить в отношении дивидендов, полученных ООО «Импульс»?

1. 0 руб.
2. 345 000 руб.
3. 460 000 руб.
4. 299 000 руб.

### **Урок 2.2.**

1. Организация направила штатного работника в командировку на три дня из Москвы в Орел. Размер суточных установлен локальными актами организации и составляет 2 500 руб. в день. Работник предоставил авансовый отчет на следующие суммы: билет на поезд туда и обратно — 2 100 руб., суточные — 7 500 руб., проживание в гостинице — 3 000 руб., услуги прачечной — 450 руб., вечернее такси до музея Лескова — 1 000 руб. Какую сумму расходов можно учесть при расчете налога на прибыль?

1. 12 600 руб.
2. 7 200 руб.
3. 14 050 руб.
4. 7 650 руб.

2. Выручка ООО «Альфа» от реализации товаров на российском рынке 378 000 000 руб. Подтвержденный экспорт товаров 44 604 000 руб. Все суммы включают НДС по базовой ставке. Организация понесла следующие расходы: участие в рекламных выставках - 9 720 000 руб., реклама в российских журналах - 8 640 000 руб., совместные рекламные акции в фитнес-клубах - 12 120 000 руб. Какую сумму затрат на рекламу компания может признать при расчете налога на прибыль?

1. 30 480 000
2. 25 400 000
3. 18 896 040

### **Урок 2.3.**

1. Документы, которые позволяют воспользоваться налоговым вычетом (отметьте все верные ответы):

1. Счет-фактура
2. УПД
3. Товарно-транспортная накладная

4. Документ, подтверждающий факт уплаты НДС налоговым агентом

#### **Урок 2.4.**

1. Обязательно ли исправлять все ошибки в счет-фактуре?

1. Да, в счет фактуре не должно быть никаких ошибок и неточностей. Иначе покупателю могут отказать в вычете НДС
2. Нет. Исправлять нужно только существенные ошибки
3. Можно исправлять, а можно не исправлять. По договоренности с контрагентом

2. Выручка от реализации облагаемых НДС и не облагаемых НДС товаров за 1 квартал составила 825 тыс. руб. в т.ч. НДС 102 тыс. руб. (20%). Прочие доходы были получены в размере 89 тыс. руб. в т.ч. НДС 10 тыс. руб. (20%) Общая сумма входного НДС за квартал 208 тыс. руб. В каком размере можно принять НДС к вычету в этом квартале?

1. 208 000 руб.
2. 96 524,64 руб.
3. 145 246,40 руб.

#### **Урок 2.5.**

1. Зачет переплаты по НДС осуществляется инспекцией по заявлению налогоплательщика:

1. В течение 10 рабочих дней с момента получения заявления от налогоплательщика
2. Осуществляется налоговым органом не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган заявления о распоряжении путем зачета, при наличии положительного сальдо на ЕНС
3. Осуществляется налоговым органом не позднее дня, следующего за днем поступления в налоговый орган заявления о распоряжении путем зачета

#### **Урок 2.6.**

1. НДС при первичной уступке прав денежного требования, вытекающего из реализации товаров (работ, услуг) начисляется:
2. На день оплаты требования новым кредитором
3. На день уступки требования
4. На наиболее раннюю из вышеуказанных дат

2. Операция по уступке права требования по договору займа:

1. Подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке
2. Подлежит налогообложению НДС в порядке, установленном ст. 146 НК РФ
3. Не подлежит налогообложению НДС

3. Цессионарий по договору уступки прав требования приобрел право требование денежных средств по договору реализации товара на сумму 1 500 тыс. руб. Затраты цессионария при этом составили 1 350 тыс. руб. Рассчитайте НДС, который должен заплатить цессионарий в бюджет, при условии, что должник погасил свой долг:

1. 30 000 руб.
2. 25 000 руб.
3. 13 636,36 руб.
4. 15 000 руб.

#### **Урок 2.7.**

1. Что является налоговым периодом по НДФЛ?

1. Календарный год
2. Квартал
3. Месяц

2. Вновь принятый на работу работник представил в бухгалтерию справку с предыдущего места работы о сумме доходов, полученных им с начала года до даты увольнения. Как должен бухгалтер вести учет налоговой базы по НДФЛ по новому месту работы?

1. Без учета доходов, полученных работником от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога
2. С учетом всех доходов, полученных с начала налогового периода от других налоговых агентов
3. С учетом всех доходов, полученных от других налоговых агентов, облагаемых по ставке 13%

3. ИП зарегистрирован по месту прописки в Екатеринбурге. Приобретены патенты для работы в городах Свердловской области. В каждом городе есть работники. Куда платить НДФЛ и сдавать расчет 6-НДФЛ?

1. По месту ведения деятельности
2. По месту регистрации в ИФНС Екатеринбурга с указанием ОКТМО того города, где велась деятельность в рамках ПСН
3. По месту регистрации в ИФНС Екатеринбурга с указанием основного ОКТМО

4. Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ у налогоплательщика и о сумме задолженности:

1. Не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором возникло соответствующее обязательство
2. В течение одного месяца с момента возникновения соответствующего обязательства
3. В течение одного месяца, следующего за месяцем, в котором возникло соответствующее обязательство

### **Урок 2.8.**

1. Организация заключила договор гражданско-правового характера с гражданином Петровым. Для выполнения работ по этому договору Петрову надо поехать в другой город. Организация купила ему билеты на поезд. Надо ли со стоимости таких билетов начислять страховые взносы?

1. Да, надо
2. Нет, не надо
3. Взносы начисляются, если это условие прописано в договоре

2. Физическому лицу за выполнение работы начислено вознаграждение в размере 10 000 руб. Величина начисленных взносов в Пенсионный фонд РФ составила:

1. 2 000 руб.
2. 2 200 руб.
3. 2 400 руб.
4. 2 600 руб.

3. Страховые взносы начисляются на сумму, уплаченную организацией физическому лицу по договору:

1. Покупки гаража
2. Продажи гаража
3. Аренды гаража
4. Ремонта гаража

4. Дополнительные взносы начисляются и уплачиваются в:
1. Пенсионный Фонд РФ
  2. Фонд социального страхования
  3. Фонд обязательного медицинского страхования
  4. Фонд социального страхования по разделу страхования от производственного травматизма и несчастных случаев

### **Урок 2.9.**

1. На балансе организации находится только движимое имущество – объекты ОС включены в 4 и 5 амортизационные группы. Определите верное утверждение по налогу на имущество организаций:

1. ОС признаются объектом налогообложения
2. Налоговая база по таким объектам определяется как среднегодовая стоимость
3. Налоговая база по таким объектам определяется как кадастровая стоимость имущества
4. Движимое имущество не облагается налогом на имущество организаций

2. Определите верное утверждение в отношении ставок налога на имущество организаций (множественный выбор):

1. ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах полномочий НК РФ
2. ставки устанавливаются только законами субъектов РФ
3. максимальный размер ставки для всех налоговых баз – 2,2 %
4. максимальная ставка 2 %, если налоговая база – кадастровая стоимость

3. В соответствии с НК РФ транспортный налог является налогом:

1. Федеральным
2. Региональным
3. Местным

4. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

1. самолет
2. жилой дом
3. весельная лодка
4. автомобиль

5. Объектом налогообложения по земельному налогу является:

1. стоимость земельного участка
2. земельный участок
3. предполагаемый доход
4. кадастровая стоимость земельного участка

6. Налоговой базой по земельному налогу является:

1. кадастровая стоимость земельного участка
2. земельный участок
3. предполагаемый доход
4. стоимость земельного участка

### **Тест темы 2**

1. По итогам 2017–2019 годов организация ООО «Восток» получила убытки: за 2017 год — 16,5 млн руб., за 2018 год — 5,9 млн руб., за 2019 год — 4,3 млн руб. Налогооблагаемая прибыль компании за 2020 год составила 21 млн руб. до

использования убытков прошлых лет. Какова общая сумма убытков, которую ООО «Восток» может перенести на 2021 год?

1. 10 500 000 руб.
2. 0 руб.
3. 16 200 000 руб.
4. 10 200 000 руб.

2. С января 2015 года 70% доли российской организации ООО «Кватро» принадлежит другой российской компании ООО «Импульс». В июне 2018 года ООО «Кватро» выплатило дивиденды компании «Импульс» в размере 2,3 млн руб. Какую сумму налога на прибыль нужно уплатить в отношении дивидендов, полученных ООО «Импульс»?

1. 0 руб.
2. 345 000 руб.
3. 460 000 руб.
4. 299 000 руб.

3. Выручка ООО «Альфа» от реализации товаров на российском рынке 378 000 000 руб. Подтвержденный экспорт товаров 44 604 000 руб. Все суммы включают НДС по базовой ставке. Организация понесла следующие расходы: участие в рекламных выставках - 9 720 000 руб., реклама в российских журналах – 8 640 000 руб., совместные рекламные акции в фитнес-клубах – 12 120 000 руб. Какую сумму затрат на рекламу компания может признать при расчете налога на прибыль?

4. 30 480 000
5. 25 400 000
6. 18 896 040

4. Документы, которые позволяют воспользоваться налоговым вычетом (отметьте все верные ответы):

1. Счет-фактура
2. УПД
3. Товарно-транспортная накладная
4. Документ, подтверждающий факт уплаты НДС налоговым агентом

5. Обязательно ли исправлять все ошибки в счет-фактуре?

1. Да, в счет фактуре не должно быть никаких ошибок и неточностей. Иначе покупателю могут отказать в вычете НДС

2. Нет. Исправлять нужно только существенные ошибки

3. Можно исправлять, а можно не исправлять. По договоренности с контрагентом

6. Выручка от реализации облагаемых НДС и не облагаемых НДС товаров за 1 квартал составила 825 тыс. руб. в т.ч. НДС 102 тыс. руб. (20%). Прочие доходы были получены в размере 89 тыс. руб. в т.ч. НДС 10 тыс. руб. (20%) Общая сумма входного НДС за квартал 208 тыс. руб. В каком размере можно принять НДС к вычету в этом квартале?

1. 208 000 руб.
2. 96 524,64 руб.
3. 145 246,40 руб.

7. Операция по уступке права требования по договору займа:

1. Подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке
2. Подлежит налогообложению НДС в порядке, установленном ст. 146 НК РФ
3. Не подлежит налогообложению НДС

8. Вновь принятый на работу работник представил в бухгалтерию справку с предыдущего места работы о сумме доходов, полученных им с начала года до даты

увольнения. Как должен бухгалтер вести учет налоговой базы по НДС по новому месту работы?

1. Без учета доходов, полученных работником от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога
2. С учетом всех доходов, полученных с начала налогового периода от других налоговых агентов
3. С учетом всех доходов, полученных от других налоговых агентов, облагаемых по ставке 13%

9. Физическому лицу за выполнение работы начислено вознаграждение в размере 10 000 руб. Величина начисленных взносов в Пенсионный фонд РФ составила:

1. 2 000 руб.
2. 2 200 руб.
3. 2 400 руб.
4. 2 600 руб.

10. Налоговой базой по земельному налогу является:

1. кадастровая стоимость земельного участка
2. земельный участок
3. предполагаемый доход
4. стоимость земельного участка

### **Тема 3. Учет в обособленных подразделениях. Внутренний контроль.**

#### **Консолидированная отчетность**

##### **Урок 3.1.**

1. Обособленное подразделение организации – это:

1. Любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места
2. Любое территориально обособленное от нее подразделение, находящееся в другом городе
3. Любое территориально обособленное от нее подразделение, находящееся в другом субъекте РФ

2. Обособленным подразделением для целей Налогового кодекса может быть:

1. Представительство, филиал, иное обособленное подразделение
2. Представительство, филиал
3. Иное обособленное подразделение

3. Постановка на учет в налоговых органах российской организации по месту нахождения ее филиала, представительства осуществляется:

1. На основании сообщения, предоставляемого организацией в налоговый орган
2. На основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ
3. На основании сообщения, предоставляемого организацией в налоговый орган или сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ

##### **Урок 3.2.**

1. При наличии обособленных подразделений, филиалов, представительств НДС рассчитывается:

1. По каждому обособленной подразделению, филиалу и представительству отдельно
2. В целом по организации без разбивки по обособленным подразделениям, ведь подразделения не являются самостоятельными плательщиками НДС



3. По группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ
2. Налог на прибыль организация с обособленными подразделениями уплачивает:
  1. В федеральный бюджет – в целом по организации, в бюджеты субъектов РФ по доле прибыли каждого обособленного подразделения в общей сумме прибыли по всей организации.
  2. По всей организации в целом в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ
  3. Каждое обособленное подразделение платит самостоятельно налог на прибыль в федеральный бюджет и субъект РФ

3. За обособленные подразделения, созданные на территории одного субъекта РФ организаций:

1. Должна платить налог на прибыль за каждое обособленное подразделения отдельно
2. Может платить налог на прибыль в бюджет субъекта РФ в целом за все обособленные подразделения
3. Должна платить налог на прибыль в бюджет субъекта РФ в целом за все обособленные подразделения

### **Урок 3.3.**

1. Налог на имущество организация с обособленными подразделениями уплачивает:
  1. По каждому обособленному подразделению
  2. По каждому объекту недвижимости, независимо от регистрации обособленных подразделений
  3. По всем обособленным подразделениям уплачивает головная организация по месту своей регистрации
2. Наличие обособленных подразделений у организации:
  - 1) Не влияет на уплату транспортного и земельного налога, так как налоги уплачиваются при наличии транспортных средств и земельных участков по месту их регистрации;
  - 2) Влияет на уплату транспортного и земельного налога, так как налоги уплачиваются по месту нахождения обособленных подразделений.
  - 3) Влияет на уплату транспортного налога, а земельный налог уплачивается по месту нахождения земельного участка.
3. НДФЛ уплачивается в налоговый орган:
  - 1) Головной организацией за всех работников, в отношении которых выплачивается заработная плата и в обособленном подразделении, и в головной организации
  - 2) Обособленным подразделением, в отношении всех работников обособленного подразделения
  - 3) По выбору организации: головной организацией или обособленным подразделением
4. Форма 6-НДФЛ представляется в налоговый орган:
  - 1) По месту нахождения головной организации или обособленного подразделения по выбору организации
  - 2) По месту нахождения головной организации за всю организацию вместе с обособленными подразделениями
  - 3) По месту нахождения головной организации и обособленного подразделения в отношении работников, которым выплачивается заработная плата

5. Порядок уплаты страховых взносов зависит от:

1. От того, открыт ли подразделению счет в банке и кто начисляет и выплачивает вознаграждение: обособленное подразделение или сама организация
2. От выбора организации, куда уплачивать страховые взносы: по месту нахождения организации или обособленного подразделения
3. Нет условий в НК РФ, позволяющих платить страховые взносы по месту нахождения обособленного подразделения

#### **Урок 3.4.**

1. В задачи внутреннего контроля не входит:

1. Выполнение организацией требований федерального законодательства и нормативных актов;
2. Определение в документах и соблюдение установленных процедур и полномочий при принятии любых решений, затрагивающих интересы организации, его собственников и партнеров;
3. Принятие своевременных и эффективных решений, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности организации
4. Проведение инвентаризации активов и имущества

2. Может ли банк отказать в банковской операции, если не проводятся мероприятия внутреннего контроля?

1. Да
2. Нет
3. Да, но только в том случае, если численность работников больше 100 человек

3. Согласно какого документа компания должна вести внутренний контроль?

1. Согласно закону «О бухгалтерском учете»
2. Согласно Налогового кодекса
3. Согласно Бюджетного кодекса
4. Согласно Конституции РФ

4. Относится ли экспресс-анализ к этапам проведения финансового анализа?

1. Да
2. Нет

5. Найдите задачу бюджетирования:

1. Определение текущего финансового состояния организации
2. Оценка финансового состояния компании в настоящем и будущем
3. Выявление и оценка изменений финансового состояния в пространственно-временном разрезе
4. Выявление и оценка основных факторов, вызывающих изменения финансового состояния

#### **Урок 3.5.**

1. Определите верное утверждение о консолидированной финансовой отчетности (множественный выбор):

1. составляется в соответствии с МСФО
2. заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, составляемую по Закону № 402-ФЗ
3. формируется наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью организации, составленной по Закону № 402-ФЗ

2. Консолидированная финансовая отчетность представляется:
1. в ИФНС вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью организации, составленной по Закону № 402-ФЗ
  2. участникам (акционерам, учредителям) или собственникам имущества организации
  3. в ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам
  4. в отдельных случаях представляется в Центральный банк РФ
3. Определите верное утверждение по аудиту консолидированной финансовой отчетности:
1. аудит проводится, если это установлено учредительными документами организации
  2. годовая отчетность подлежит обязательному аудиту
  3. аудит годовой финансовой отчетности не проводится

### Тест темы 3

1. Обособленное подразделение организации – это:
1. Любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места
  2. Любое территориально обособленное от нее подразделение, находящееся в другом городе
  3. Любое территориально обособленное от нее подразделение, находящееся в другом субъекте РФ
2. НДФЛ уплачивается в налоговый орган:
- 1) Головной организацией за всех работников, в отношении которых выплачивается заработная плата и в обособленном подразделении, и в головной организации
  - 2) Обособленным подразделением, в отношении всех работников обособленного подразделения
  - 3) По выбору организации: головной организацией или обособленным подразделением
3. Налог на имущество организация с обособленными подразделениями уплачивает:
- 1) По каждому обособленному подразделению
  - 2) По каждому объекту недвижимости, независимо от регистрации обособленных подразделений
  - 3) По всем обособленным подразделениям уплачивает головная организация по месту своей регистрации
4. В задачи внутреннего контроля не входит:
1. Выполнение организацией требований федерального законодательства и нормативных актов;
  2. Определение в документах и соблюдение установленных процедур и полномочий при принятии любых решений, затрагивающих интересы организации, его собственников и партнеров;
  3. Принятие своевременных и эффективных решений, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности организации
  4. Проведение инвентаризации активов и имущества
5. Определите верное утверждение о консолидированной финансовой отчетности (множественный выбор):
1. составляется в соответствии с МСФО
  2. заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, составляемую по Закону № 402-ФЗ

3. формируется наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью организации, составленной по Закону № 402-ФЗ
6. Налог на прибыль организация с обособленными подразделениями уплачивает:
  1. В федеральный бюджет – в целом по организации, в бюджеты субъектов РФ по доле прибыли каждого обособленного подразделения в общей сумме прибыли по всей организации.
  2. По всей организации в целом в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ
  3. Каждое обособленное подразделение платит самостоятельно налог на прибыль в федеральный бюджет и субъект РФ
7. Найдите задачу бюджетирования:
  1. Определение текущего финансового состояния организации
  2. Оценка финансового состояния компании в настоящем и будущем
  3. Выявление и оценка изменений финансового состояния в пространственно-временном разрезе
  4. Выявление и оценка основных факторов, вызывающих изменения финансового состояния
8. Обособленным подразделением для целей Налогового кодекса может быть:
  1. Представительство, филиал, иное обособленное подразделение
  2. Представительство, филиал
  3. Иное обособленное подразделение

#### **Итоговый тест**

1. По итогам 2017–2019 годов организация ООО «Восток» получила убытки: за 2017 год — 16,5 млн руб., за 2018 год — 5,9 млн руб., за 2019 год — 4,3 млн руб. Налогооблагаемая прибыль компании за 2020 год составила 21 млн руб. до использования убытков прошлых лет. Какова общая сумма убытков, которую ООО «Восток» может перенести на 2021 год?
  1. 10 500 000 руб.
  2. 0 руб.
  3. 16 200 000 руб.
  4. 10 200 000 руб.
2. Обособленным подразделением для целей Налогового кодекса может быть:
  - 1) Представительство, филиал, иное обособленное подразделение
  - 2) Представительство, филиал
  - 3) Иное обособленное подразделение
3. Обособленное подразделение организации – это:
  1. Любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места
  2. Любое территориально обособленное от нее подразделение, находящееся в другом городе
  3. Любое территориально обособленное от нее подразделение, находящееся в другом субъекте РФ
4. Обязательно ли исправлять все ошибки в счет-фактуре?
  1. Да, в счет фактуре не должно быть никаких ошибок и неточностей. Иначе покупателю могут отказать в вычете НДС
  2. Нет. Исправлять нужно только существенные ошибки
  3. Можно исправлять, а можно не исправлять. По договоренности с контрагентом

5. Документы, которые позволяют воспользоваться налоговым вычетом (отметьте все верные ответы):

1. Счет-фактура
2. УПД
3. Товарно-транспортная накладная
4. Документ, подтверждающий факт уплаты НДС налоговым агентом

6. Выручка от реализации облагаемых НДС и не облагаемых НДС товаров за 1 квартал составила 825 тыс. руб. в т.ч. НДС 102 тыс. руб. (20%). Прочие доходы были получены в размере 89 тыс. руб. в т.ч. НДС 10 тыс. руб. (20%) Общая сумма входного НДС за квартал 208 тыс. руб. В каком размере можно принять НДС к вычету в этом квартале?

1. 208 000 руб.
2. 96 524,64 руб.
3. 145 246,40 руб.

7. Операция по уступке права требования по договору займа:

1. Подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке
2. Подлежит налогообложению НДС в порядке, установленном ст. 146 НК РФ
3. Не подлежит налогообложению НДС

8. Вновь принятый на работу работник представил в бухгалтерию справку с предыдущего места работы о сумме доходов, полученных им с начала года, и предоставленных стандартных вычетах на детей до даты увольнения. Как должен бухгалтер вести учет налоговой базы по НДФЛ для получения стандартных налоговых вычетов на детей по новому месту работы?

1. Без учета доходов, полученных работником от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога
2. С учетом всех доходов, полученных с начала налогового периода от других налоговых агентов
3. С учетом всех доходов, полученных от других налоговых агентов, облагаемых по ставке 13%

9.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются на счете:

1. 77
2. 99
3. 09

10. Физическому лицу за выполнение работы начислено вознаграждение в размере 10 000 руб. Величина начисленных взносов в Пенсионный фонд РФ составила:

1. 2 000 руб.
2. 2 200 руб.
3. 2 400 руб.
4. 2 600 руб.

11. Определите верное утверждение о консолидированной финансовой отчетности (множественный выбор):

1. составляется в соответствии с МСФО
2. заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации, составляемую по Закону № 402-ФЗ
3. формируется наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью организации, составленной по Закону № 402-ФЗ

12. Налог на прибыль организация с обособленными подразделениями уплачивает:

1. В федеральный бюджет – в целом по организации, в бюджеты субъектов РФ по доле прибыли каждого обособленного подразделения в общей сумме прибыли по всей организации.

2. По всей организации в целом в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ

3. Каждое обособленное подразделение платит самостоятельно налог на прибыль в федеральный бюджет и субъект РФ

13. Выберите способ учета последствий изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета:

1. Только ретроспективный (как если бы измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида)

2. Только перспективный (только для фактов хозяйственной деятельности, совершившихся после внесения изменений)

3. Ретроспективный и перспективный

14. В задачи внутреннего контроля не входит:

1. Выполнение организацией требований федерального законодательства и нормативных актов;

2. Определение в документах и соблюдение установленных процедур и полномочий при принятии любых решений, затрагивающих интересы организации, его собственников и партнеров;

3. Принятие своевременных и эффективных решений, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности организации

4. Проведение инвентаризации активов и имущества

15. Налог на имущество организация с обособленными подразделениями уплачивает:

- 1) По каждому обособленному подразделению

- 2) По каждому объекту недвижимости, независимо от регистрации обособленных подразделений

- 3) По всем обособленным подразделениям уплачивает головная организация по месту своей регистрации

16. Где отражаются в балансе сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов?

- 1) В составе оборотных активов

- 2) В составе финансовых вложений

- 3) В составе внеоборотных активов

17. НДФЛ уплачивается в налоговый орган:

- 1) Головной организацией за всех работников, в отношении которых выплачивается заработная плата и в обособленном подразделении, и в головной организации

- 2) Обособленным подразделением, в отношении всех работников обособленного подразделения

- 3) По выбору организации: головной организацией или обособленным подразделением

## 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. Суцеский 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;
- видеочасть (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 видеосообщения 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**

### **Нормативные акты**

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
4. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности".
5. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".
6. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).
8. Приказ ФНС России от 23.09.2019 N 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2019 N 56217).
9. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.12.2014 N 35171).
10. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" (вместе с "Порядком заполнения и

- представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.10.2020 N 60667).
11. Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.09.2019 N 56085).
  12. Приказ ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470@ (ред. от 15.10.2020) "Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.10.2019 N 56174).
  13. Приказ ФНС России от 04.09.2020 N ЕД-7-14/632@ "Об утверждении форм и форматов документов, предусмотренных статьями 23, 83 Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядка заполнения этих форм, признании утратившими силу отдельных положений и приложений к приказам Федеральной налоговой службы" (вместе с "Порядком заполнения формы "Сообщение о создании на территории Российской Федерации обособленных подразделений (за исключением филиалов и представительств) Российской организации и об изменениях в ранее сообщенные сведения о таких обособленных подразделениях", "Порядком заполнения формы "Сообщение об обособленных подразделениях Российской организации на территории Российской Федерации, через которые прекращается деятельность организации (которые закрываются организацией)", "Порядком заполнения формы "Сообщение Российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения (включая филиал, представительство), созданного на территории Российской Федерации, которому открыт счет в банке, полномочиями (о лишении полномочий) начислять и производить выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц", "Порядком заполнения формы "Уведомление о выборе налогового органа для постановки на учет Российской организации по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, находящихся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам") (Зарегистрировано в Минюсте России 14.12.2020 N 61436).
  14. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090).
  15. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336).

## Список литературы

1. Бюджетирование. Учебное пособие// [Т.В. Шагалова, С.А. Иванов и др.]; под ред. В. А. Кожина. Н. Новгород: ННГАСУ, 2021. - 245 с.- (Высшее образование).
2. Палаткина Л.В. Бухгалтерские поправки, от которых зависят проводки и налоги в 2021 году — М., 2020. — 104 с. Редакция журнала «Главбух» glavbukh.ru
3. Шилкин С.А. Новые формы и правила заполнения отчетности за 2020 год — М., 2020. — 128 с. © Редакция журнала «Главбух» glavbukh.ru

#### **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. <https://fss.ru/>
3. <http://elibrary.ru>
4. <http://www.consultant.ru>
5. <http://www.garant.ru>