

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

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, помещение I, комната 11
ИНН 7701257303, ОГРН 1037739408189

Утверждаю:

Директор ОЧУ «Специалист»



Е.В.Добрыднева/
«25» февраля 2019 года

**Рабочая программа курса
«Практикум по применению ПБУ 18/2 "Учет расчетов по
налогу на прибыль»
Дополнительной программы
профессиональной переподготовки
«Бухгалтерский учет 2019 и операции по расчету
заработной платы в 1С»**

город Москва

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

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

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

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

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

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

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

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

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

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

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

1. Цель программы:

В результате прохождения обучения слушатель должен изучить специфику применения ПБУ 18/02, формированию постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств, отражению постоянных, отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском учете, источникам возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете и их влияние на величину прибыли.

Планируемый результат обучения:

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: специфику применения ПБУ 18/02, формированию постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств, отражению постоянных, отложенных налоговых активов и

обязательств в бухгалтерском учете, источникам возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете и их влияние на величину прибыли.

Совершенствуемые компетенции

Совершенствуемые компетенции	
Компетенция	Направление подготовки
	ФГОС ВО 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень Бакалавриат)
	Код компетенции
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	ПК-14

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»

№	ОТФ	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	В.6. Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	В/03.6 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

После окончания обучения Слушатель будет знать:

- Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Рациональность в применении ПБУ 18/02.
- Влияние на величину чистых активов и на сумму чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- Отражать постоянные и отложенные активы и обязательства на счетах бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02

- Определять финансовый результат и рассчитывать налог на прибыль согласно ПБУ 18/02
- Отражать информацию по расчету налога на прибыль в формах бухгалтерской отчетности

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

2. Учебный план:

Категория слушателей: бухгалтеров, главных бухгалтеров, руководителей, специалистов финансовых и бухгалтерских служб, внутренних аудиторов. Курс будет интересен налоговым юристам, налоговым консультантам, для специалистов, желающих повысить свои профессиональные знания в бухгалтерском учете и налогообложении

Требования к предварительной подготовке: «Бухгалтерский учет 2018. Теория и практика», «Налогообложение 2018. Ведение налогового учета, проблемы и решения»

Срок обучения: 16 ак.час.: 8 аудиторных часов, СРС - 8 самостоятельно

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная. По желанию слушателя форма обучения может быть изменена и/или дополнена.

Режим занятий: дневной, вечерний, группы выходного дня.

№ п/п	Наименование модулей по программе	Общая трудоемкость	Общая трудоем. (ак. час)	В том числе, аудиторных		СРС	ТА*
				Лекций	Практ. зан.		
1	Модуль 1. Основные задачи и цели ПБУ 18/02	1,5	0,5	0,5	0	1	Уст. пров
2	Модуль 2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1,5	0,5	0,5	0	1	Уст. пров
3	Модуль 3. Постоянные и временные разницы	2,5	1,5	1	0,5	1	Уст. пров
4	Модуль 4. Формирование постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета. Сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02	4,5	2,5	1	1,5	2	Уст. пров
5	Модуль 5. Списание отложенных налогов при выбытии объекта. Трансформация временных разниц в постоянные	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
6	Модуль 6. Определение величины текущего налога на прибыль	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
7	Модуль 7. Особенности заполнения отчета о прибылях и убытках при применении ПБУ 18/02	2	1	0,5	0,5	1	Уст. пров
	ТА*-форма текущей аттестации- (уст.пров - устная проверка)						
	Итого:	16	8	4,5	3,5	8	

	Промежуточная аттестация		тестирование		
--	--------------------------	--	--------------	--	--

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

3. Календарный учебный график

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

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя				4			-	4
СРС			4					4
2 неделя				4ПА				4
СРС			4					4
Итого:								16
Примечание: ПА – Промежуточная аттестация (тестирование)								

4. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1. Основные задачи и цели ПБУ 18/02

- Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Рациональность в применении ПБУ 18/02.
- Влияние на величину чистых активов и на сумму чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период

Модуль 2. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль

- Условный расход (условный доход) – понятие
- Определение суммы условного расхода (условного дохода)
- Текущий налог на прибыль – понятие

Модуль 3. Постоянные и временные разницы

- Положительные и отрицательные постоянные разницы
- Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы

Модуль 4. Формирование постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств и отражение их на счетах бухгалтерского учета. Сложные вопросы, возникающие при применении ПБУ 18/02

- Разницы при нормировании расходов
- Возникновение постоянных и временных разниц при учете амортизационного имущества
- Применение ПБУ 18/02 при списании прямых и косвенных расходов
- Учет операций по безвозмездной передаче ценностей

- Расходы, неучитываемые в целях налогообложения
- Необоснованные расходы
- Резервы по сомнительным долгам
- Перенос убытков
- Исправление ошибок прошлых лет.

Модуль 5. Списание отложенных налогов при выбытии объекта. Трансформация временных разниц в постоянные

- Закрытие разниц при выбытии объекта учета
- Закрытие разниц при невозможности признания убытков

Модуль 6. Определение величины текущего налога на прибыль

- Формирование налоговой базы
- Исчисление налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02
- Организация аналитического учёта на счёте расчётов по налогам и сборам и на счёте прибылей и убытков

Модуль 7. Особенности заполнения отчета о прибылях и убытках при применении ПБУ 18/02

- Особенности заполнения отчета о прибылях и убытках при применении ПБУ 18/02

5. Организационно-педагогические условия

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

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

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

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

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

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

6. Формы аттестации и оценочные материалы

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

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

Текущая аттестация проводится в форме, предусмотренной ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3. и определяется преподавателем курса. К промежуточной аттестации допускаются слушатели, выполнившие все виды текущей аттестации, предусмотренные в настоящей программе.

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

Слушателям, не прошедшим промежуточной аттестации или получившим на промежуточной аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть курса и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

К итоговой аттестации по ДПП переподготовки допускаются только те слушатели, которые сдали промежуточную аттестацию по всем курсам (включая данный), входящим в дипломную программу (ДПП переподготовки).

Промежуточная аттестация проводится по форме выполнения задания в соответствии с учебным планом. Результаты промежуточной аттестации заносятся в соответствующие документы. Результаты промежуточной аттестации слушателей ДПП выставляются по двух бальной шкале («зачтено»/ «не зачтено»). «Зачтено» выставляется, если слушатель набирает не менее 70% баллов (правильных ответов и/или выполненных заданий).

Вопросы к текущей аттестации

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
4. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
5. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
6. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.

Промежуточная аттестация.

Тест «Практикум по применению ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Вопрос 1/50

Выберите те расходы из предложенного списка, которые нельзя учитывать при расчете налога на прибыль: Выберите все правильные варианты ответа.

Выберите несколько ответов:

- Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет
- Средства, которые уплачивают профсоюзным организациям
- Штрафы, пени и иные санкции, которые компания платит контрагенту за нарушение договора

- Средства, которые организация уплачивает в качестве возмещения причиненного ущерба

Вопрос 2/50

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

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

Вопрос 3/50

Вычитаемой временной разнице соответствует

Выберите один ответ:

- сумма отложенного налогового актива (ОНА), которая отражается на счете 09 "Отложенные налоговые активы"
- отложенное налоговое обязательство (ОНО), которое отражают на счете 77

Вопрос 4/50

Организация подарила своему сотруднику автомобиль, остаточная стоимость которого к моменту передачи составила 30 000 руб. В целях налогообложения прибыли стоимость безвозмездно переданного имущества в составе расходов, уменьшающих налоговую базу:

Выберите один ответ:

- не учитывается. Постоянное налоговое обязательство равно 6000 руб
- не учитывается. Постоянный налоговый актив равен 6000 руб
- учитывается. Разница не возникает

Вопрос 5/50

Сумма компенсации за использование личного легкового автомобиля работника для служебных поездок признается в бухгалтерском учете в полном размере 13200 руб., тогда как для целей налогообложения прибыли учитывается в пределах установленного норматива 1500. Это приводит к образованию:

Выберите один ответ:

- Временной разницы. Отложенный налоговый актив 2340
- Постоянной разницы. Постоянное налоговое обязательство 2340
- Временной разницы. Отложенное налоговое обязательство 11700
- Постоянной разницы. Постоянный налоговый актив 11700

Вопрос 6/50

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

Выберите несколько ответов:

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

Вопрос 7/50

Выберите из предложенного списка доходы, которые не учитываются в налоговой базе при расчете налога на прибыль. Выберите все правильные варианты ответа.

Выберите несколько ответов:

- Штраф, причитающийся от контрагента за нарушение условий договора
- Задаток, полученный в качестве обеспечения обязательства
- Арендная плата за предоставленное во временное пользование имущество
- Предоплата при использовании метода начисления
- Вклад участника в уставный капитал компании

Вопрос 8/50

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

Выберите несколько ответов:

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

Вопрос 9/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 10/50

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

Выберите один ответ:

- Отложенный налоговый актив
- Постоянное налоговое обязательство

Вопрос 11/50

Выберите из предложенного списка доходы, которые учитываются в налоговой базе при расчете налога на прибыль. Выберите все правильные варианты ответа

Выберите несколько ответов:

- Задаток, полученный в качестве обеспечения обязательства

- Выручка от реализации товаров, работ, услуг
- Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой
- Предоплата при использовании метода начисления
- Штраф, причитающийся от контрагента за нарушение условий договора

Вопрос 12/50

Можно ли учесть при расчете налога на прибыль расходы на возмещение работнику затрат на уплату процентов по кредиту на приобретение жилья?

Выберите один ответ:

- Да, в полной сумме
- Да, в пределах лимита – 3 процента от расходов компании на оплату труда
- Да, в пределах лимита – 6 процентов от расходов компании на оплату труда
- Да, в пределах лимита – 12 процентов от расходов компании на оплату труда
- Нет, нельзя

Вопрос 13/50

Из списка выберите те расходы, которые можно учесть в целях налогообложения прибыли. Выберите все правильные варианты ответа.

Выберите несколько ответов:

- Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации
- Суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду
- Расходы на сертификацию продукции и услуг
- Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации

Вопрос 14/50

Можно ли при расчете налога на прибыль учесть в расходах сумму, переданную другой компании в качестве вклада в уставный капитал?

Выберите один ответ:

- Да, в полной сумме
- Да, в сумме, не превышающей 1 процент от выручки

- Да, если доля в уставном капитале этой компании не превышает не 25 процентов
- Нет, нельзя

Вопрос 15/50

Компания заказала у сторонних специалистов услуги по продвижению рекламного Интернет-сайта. Можно ли учесть расходы на них при расчете налога на прибыль?

Выберите один ответ:

- Да, в полном объеме
- Да, в пределах норматива расходов на рекламу (1 процент выручки от реализации без НДС)
- Нет, нельзя

Вопрос 16/50

Какие способы нормирования расходов на проценты по рублевым кредитам и займам компания вправе использовать при расчете налога на прибыль? Выберите все правильные варианты ответа

Выберите несколько ответов:

- По ставке рефинансирования Банка России, умноженной на 0,8
- По ставке рефинансирования Банка России, умноженной на 1,8
- В сумме, не превышающей 10 процентов от выручки без НДС
- Исходя из среднего процента по сопоставимым кредитам и займам, увеличенного в 1,2
- Расходы на проценты по рублевым кредитам и займам в налоговом учете не нормируются

Вопрос 17/50

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

Выберите один ответ:

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

- Нет, нельзя

Вопрос 18/50

Компания выдала работникам подарки к Новому году. Можно ли учесть расходы на них при расчете налога на прибыль?

Выберите один ответ:

- Да, можно в полной сумме
- Да, в пределах 4 000 руб. на одного человека в год
- Да, в сумме, не превышающей 4 процента от расходов на оплату труда
- Нет, нельзя

Вопрос 19/50

Информация о постоянных и временных разницах формируется в

Выберите один ответ:

- бухгалтерском учете
- налоговом учете

Вопрос 20/50

По данным бухгалтерского учета прибыль организации за год составила 500 000 руб., в том числе: - доходы в виде финансовой помощи единственного учредителя в сумме 10 000 руб.; - расходы по стоимости переданного безвозмездно автомобиля работнику в сумме 30 000 руб.. По итогам года начисляется условный расход по налогу на прибыль:

Выберите один ответ:

- 100 000
- 104 000
- 108 000

Вопрос 21/50

По данным бухгалтерского учета прибыль организации за год составила 500 000 руб., в том числе: - доходы в виде финансовой помощи единственного учредителя в сумме 10 000 руб.; - расходы по стоимости переданного безвозмездно автомобиля работнику в сумме 30 000 руб. Налог на прибыль, отраженный в декларации по налогу на прибыль:

Выберите один ответ:

- 100 000
- 104 000

- 108 000

Вопрос 22/50

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к

Выберите один ответ:

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

Вопрос 23/50

Под постоянным налоговым активом понимается сумма налога, которая приводит к

Выберите один ответ:

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

Вопрос 24/50

Если какая-то сумма, учтенная в бухгалтерском учете в составе расходов, для целей налогообложения расходом не признается, то возникает:

Выберите один ответ:

- Положительная постоянная разница
- Отрицательная постоянная разница
- Временная разница

Вопрос 25/50

Отрицательная постоянная разница (ОПР) приводит к образованию:

Выберите один ответ:

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

Вопрос 26/50

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

Выберите один ответ:

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

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

Вопрос 27/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 28/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 29/50

К представительским расходам относятся (выберите все варианты):

Выберите несколько ответов:

- участников, прибывших на заседания совета директоров или иного руководящего органа, независимо от места проведения мероприятий
- буфетное обслуживание во время переговоров
- оплата услуг переводчиков, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий
- расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний

Вопрос 30/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 31/50

Расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для представителей других организаций, а также официальных лиц организации, участвующих в переговорах, учитываются в расходах в бухгалтерском учете:

Выберите один ответ:

- В размере 1% от выручки
- В полном объеме
- Не учитываются
- В размере 4% от расходов на оплату труда

Вопрос 32/50

Расходы на отчисления в резерв по сомнительным долгам организация обязана создавать:

Выберите один ответ:

- В налоговом учете
- В бухгалтерском учете
- В налоговом и бухгалтерском учете

Вопрос 33/50

Расходы на услуги нотариуса для целей НУ:

Выберите один ответ:

- Нормируются. Это приводит к образованию ПНО
- Нормируются. Это приводит к образованию ОНА
- Не нормируются и разниц не возникает

Вопрос 34/50

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке МПЗ :

Выберите один ответ:

- Учитываются в полном объеме
- Предъявляются в претензии поставщику
- Учитываются в пределах норм естественной убыли

Вопрос 35/50

В налоговом учете общая сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать

Выберите один ответ:

- 1% от выручки отчетного (налогового) периода
- 10% от выручки отчетного (налогового) периода
- 50% от выручки отчетного (налогового) периода

Вопрос 36/50

Вычитаемые временные разницы при умножении на ставку налога на прибыль приводят к появлению

Выберите один ответ:

- отложенных налоговых активов (ОНА)
- отложенных налоговых обязательств (ОНО)
- постоянного налогового обязательства (ПНО)

Вопрос 37/50

В бухгалтерском учете начисление отложенного налогового актива отражается:

Выберите один ответ:

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

Вопрос 38/50

Начисленные суммы отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском учете:

Выберите один ответ:

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

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

Вопрос 39/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 40/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 41/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 42/50

Основное средство передается безвозмездно.

Выберите один ответ:

- Расходы в виде остаточной стоимости признаются в БУ и НУ
- Расходы в виде остаточной стоимости признаются в БУ, в НУ не признаются. Образуются постоянные разницы
- Расходы в виде остаточной стоимости признаются в БУ, в НУ не признаются. Образуются временные разницы

Вопрос 43/50

Расходы на страхование основного средства, понесенные до его принятия к учету, в бухгалтерском учете:

Выберите один ответ:

- Включаются в первоначальную стоимость
- Включаются в состав прочих расходов в момент фактической выплаты или в течение срока действия договора страхования
- Не учитываются в расходах

Вопрос 44/50

В бухгалтерском учете срок полезного использования ОС установлен 4 года, в налоговом учете 60 месяцев

Выберите один ответ:

- Это приведет к образованию постоянной разницы
- Это приведет к образованию временной вычитаемой разницы
- Это приведет к образованию временной налогооблагаемой разницы

Вопрос 45/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 46/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 47/50

Налог на прибыль по данным налогового учета должен быть равен:

Выберите один ответ:

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

Вопрос 48/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 49/50

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

Выберите один ответ:

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

Вопрос 50/50

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

Выберите один ответ:

- Как отрицательная величина (в круглых скобках)

- Как положительная величина
- Не отражается