

**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«Институт развития современных образовательных технологий»**

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ДПО ИРСОТ

20.07.2021



О.Г. Бурова

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Подготовка отчетности: новое в бухгалтерском учете и
налогообложении»
(64 часа)**

**Москва
2021 г.**

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ:

Последние несколько лет отмечены серьезной реформой бухгалтерского учета и ужесточением норм налогового администрирования. Происходит пересмотр принципов ведения учета, вводятся стандарты МСФО, постоянно вносятся изменения в Налоговый кодекс РФ. Законодатели изменили состав доходов, освобожденных от налога на прибыль, уточнили порядок учета расходов на НИОКР, ограничили применение льгот по налогу на имущество, установили новую форму книги учета доходов и расходов для упрощенки. Происходящие изменения требуют от бухгалтера, работающего в российской или зарубежной компании, высокого уровня профессиональной компетенции и большого объема специальных знаний.

Цель и задачи реализации программы

Программа составлена с целью концентрированного изложения практических вопросов организации методологии бухгалтерского и налогового учета в компании с целью формирования полной и достоверной финансовой отчетности, качеству которой всё больше уделяется внимания, актуализации знаний бухгалтеров о требованиях законодательства и контролирующих органов.

В процессе реализации программы решаются следующие задачи:

- изучение изменений и практики применения законодательства РФ: о бухгалтерском учете; о налогах и сборах; об аудиторской деятельности; об официальном статистическом учете и архивном деле; в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- изучение основ и практики применения: гражданского, таможенного, трудового, валютного, бюджетного законодательства; законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем; законодательства о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- анализ правоприменительной и судебной практики в области ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применения законодательства о налогах и сборах;
- изучение методологии организации учета бухгалтерского (финансового) и налогового учета экономического субъекта в соответствии с законодательными нормами и актуальными нормативными требованиями;
- изучение требований к составлению, представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также трансформации отчетности, составленной по российским стандартам, в финансовую отчетность по международным стандартам (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта);
- изучение практических вопросов формирования учетной политики экономического субъекта;

- изучение методов финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и методов налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;
- изучение методик выявления и оценки рисков, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе рисков от злоупотреблений;
- изучение технологий разработки внутренних организационно-распорядительных документов.

Категория слушателей: бухгалтера, главные бухгалтера, экономисты и специалисты финансово-экономических подразделений компаний.

Требования к квалификации слушателя, поступающего для обучения по программе

Исходный уровень образования слушателей: среднее профессиональное и (или) высшее образование

Описание форм и методов обучения

Форма обучения: очная с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий

Планируемые результаты обучения

Слушатели повысят уровень своих профессиональных знаний, прослушав лекции разработчиков нормативных актов (представителей профильных министерств и ведомств), ведущих аудиторов и консультантов, и получив ответы на самые насущные вопросы, возникающие в практической работе бухгалтера компании.

В результате освоения программы слушатель должен приобрести знания и умения, необходимые для качественного изменения профессиональных компетенций в рамках имеющейся квалификации.

По итогам обучения слушатель должен знать:

- современные требования к оформлению бухгалтерских операций и организации документооборота по участкам учета, списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь, приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;
- состояние современной судебной и досудебной практики урегулирования споров, нормативно-правовой базы в области ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применения законодательства о налогах и сборах; расчетов с персоналом;
- основные методологические проблемы, возникающие в практике организации и ведения бухгалтерского (финансового) и налогового учета, расчетов с персоналом, составления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- а также получить частные знания в соответствии с выбранными модулями.

По итогам обучения слушатель должен уметь:

- формировать в соответствии с современным законодательством учетную политику исходя из специфики условий хозяйствования, структуры, размеров, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности, позволяющую своевременно получать информацию для планирования, анализа, контроля, оценки финансового положения и результатов деятельности компании;
 - обеспечивать своевременное перечисление: налогов и сборов, страховых взносов, платежей в кредитные организации, средств на финансирование капитальных вложений, погашение задолженностей по ссудам и пр.;
 - организовывать контроль расходования фонда оплаты труда и расчеты по оплате труда работников;
 - отслеживать изменения в нормативно-правовой базе в области бухгалтерского учета, налогов и сборов, расчетов с персоналом;
 - разрабатывать формы первичных документов и локальные нормативные акты в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности;
 - давать квалифицированные консультации по конкретным вопросам, возникающим в области ведения бухгалтерского (финансового) и налогового учета, расчетов с персоналом и составления бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды;
- а также получить частные умения в соответствии с выбранными модулями.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН
 дополнительной профессиональной программы повышения квалификации
**«Подготовка отчетности: новое в бухгалтерском учете и
 налогообложении»**

N п/п	Наименование тем	Общая трудоём- кость, час	В том числе		Форма контроля
			Лекции	Семина- ры	
1	Отчетность за 9 месяцев. Актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета в разъяснениях Минфина, ФНС, экспертов	12	10	2	
2	Затраты и себестоимость в бухгалтерском и налоговом учете: сложные ситуации	10	8	2	
3	Запасы в бухгалтерском и налоговом учете: сложные вопросы. Правила учета запасов в новом ФСБУ	10	8	2	
4	Типичные ошибки в учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторских проверок организаций: на что обратить внимание бухгалтеру	10	8	2	
5	Раздельный учет затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности в сфере ГОЗ: сложные вопросы	10	8	2	
6	Командировочные и представительские расходы: учет, расчеты, налоги	10	10		
7	Итоговая аттестация	2			зачет
ИТОГО		64	52	10	

КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Календарным учебным графиком является расписание занятий группы, проходящей обучение по программе дополнительного профессионального образования.

УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
дополнительной профессиональной программы повышения квалификации
**«Подготовка отчетности: новое в бухгалтерском учете и
налогообложении»**

Тема 1. Отчетность за 9 месяцев. Актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета в разъяснениях Минфина, ФНС, экспертов

1. Актуальные обновления нормативной правовой базы по бухгалтерскому учету: комментарии к законодательным актам и разъясняющим документам Минфина России, практика применения

2. Рекомендации Минфина России по практическим аспектам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Влияние действующих ФСБУ на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

- Проблемы повышения качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Анализ ошибок в практике применения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

3. Перспективы новой налоговой реформы в России с 2021 года: оценки экспертов.

Методология и практика исчисления НДС с учетом последних изменений

- Последние изменения в законодательстве по НДС: экспертный комментарий, разъяснения

- Особенности формирования налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), в т.ч. при безвозмездной передаче

- Применение вычетов в отдельных ситуациях, период применения вычетов. Случаи и порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету

- Раздельный учет входного НДС при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций

- Новый порядок регистрации счетов-фактур

- Требования к оформлению счетов-фактур с учетом последних изменений. Ошибки в оформлении, не препятствующие вычету

- Исправление счетов-фактур и оформление доплистов к книгам покупок и продаж. Особенности применения корректировочных счетов-фактур

- Представление пояснений налоговым органам по результатам камеральных проверок

- Проблемные вопросы исчисления НДС с учетом сложившейся арбитражной практики и разъяснений Минфина России

4. Налог на прибыль: исчисление и уплата с учетом последних изменений

- Обновление законодательной базы по налогу на прибыль

- Инвестиционный налоговый вычет: порядок применения

- Требования к документальному оформлению расходов для целей исчисления налога на прибыль

- Амортизируемое имущество в налоговом учете: сложные вопросы

- Новые подходы ФНС к признанию расходов. Порядок признания в расходах стоимости имущества, не признаваемого амортизируемым. Сложные вопросы признания прочих расходов
- Налоговый учет расходов и необоснованная налоговая выгода в свете ст. 54.1. НК РФ
- Арбитражная практика по вопросам налогообложения прибыли
- 5. НДСЛ: практика исчисления и уплаты с учетом последних изменений
- 6. Страховые взносы: новое в законодательстве, порядок расчета, особенности исчисления и уплаты
- 7. Сложные и спорные ситуации при ведении учета, составлении отчетности, исчислении налогов в разъяснениях специалистов

Тема 2. Затраты и себестоимость в бухгалтерском и налоговом учете: сложные ситуации

1. Доходы и расходы: нормативная правовая база бухгалтерского и налогового учета
 - Доходы и расходы организации как объекты учета в соответствии с 402-ФЗ
 - Понятие доходов и расходов и их классификация в налогообложении, обзор отличий от бухгалтерского учета
2. Формирование отчета о финансовых результатах и расчет чистой прибыли организации
 - Принципиальные отличия различных видов расходов
 - Коммерческие и управленческие расходы, затраты текущие и отложенные, расходы будущих периодов (разбор сложных случаев и примеров)
 - Формирование полной себестоимости и «директ-костинг»
3. Принципы признания расходов в налоговом учете
 - Деление расходов на прямые и косвенные
 - Основные ошибки и налоговые риски при признании расходов различного вида для целей налогообложения прибыли
4. Принципы учета затрат
 - Классификация затрат, статьи и элементы затрат
 - Первичный учет затрат на производство и их документирование в зависимости от видов затрат
 - Нормирование в использовании ресурсов
5. Способы калькулирования: позаказный, попередельный, иные. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный учет
6. Сбор и распределение затрат на производство
 - Распределение прямых затрат по объектам калькулирования
 - Распределение косвенных и накладных затрат в зависимости от выбранного способа калькулирования себестоимости
7. Закрытие периода в бухгалтерском учете: распределение по видам продукции затрат вспомогательных производств, общехозяйственных и общепроизводственных расходов -

8. Оценка незавершенного производства
9. Нормативный метод учета себестоимости «стандарт-кост»
10. Сложные ситуации в связи с учетом затрат и формированием себестоимости
 - Ремонт ОС (включая арендованные)
 - Давальческая переработка сырья
 - Расходы на спецодежду
 - Выплаты работникам и проч.

Тема 3. Запасы в бухгалтерском и налоговом учете: сложные вопросы. Правила учета запасов в новом ФСБУ

1. Действующий в 2021 году порядок учета мпз: разъяснение сложных вопросов.
2. Определение стоимости приобретённого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг.
3. Дисконтирование себестоимости запасов при оплате с отсрочкой (рассрочкой) платежа.
4. Оценка различных видов МПЗ при принятии их к учету
 - Возможные способы оценки запасов при приобретении
 - Приобретение за плату
 - Получение в виде вклада в уставный капитал (УК)
 - Безвозмездное получение
 - Исполнение обязательств неденежными средствами
 - Запасы, остающиеся от выбытия ОС
 - Бывшие внеоборотные активы и пр.
5. Нестандартные ситуации при формировании фактической себестоимости запасов (с учетом скидок, наценок; на условиях отсрочки, рассрочки платежа)
 - Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения (заготовления) МПЗ
 - Оценка и признание в учете материалов по фактической себестоимости их приобретения (заготовления)
 - Учетные цены и отклонения от них, порядок списания отклонений
 - Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) при приобретении запасов
 - Документальное оформление движения запасов
 - Неотфактурованные поставки
6. Учет отпуска МПЗ
 - Новое в порядке списания запасов
 - Выбытие в виде вклада в УК
 - Безвозмездная передача
 - Исполнение обязательств неденежными средствами
7. Текущая оценка МПЗ (отражение в учете и отчетности)
 - Инвентаризация запасов
 - Формирование и учет резервов под снижение стоимости запасов
8. Раскрытие информации о запасах в отчетности

9. Правила учета запасов в новом ФСБУ (в деталях): на что обратить внимание

- Признание и первоначальная оценка запасов. Новые критерии и условия признания запасов в качестве актива
- Состав затрат, включаемых и не включаемых в себестоимость запасов: сложные ситуации
- Себестоимость запасов и чистая стоимость запасов при их приобретении и продаже
- Себестоимость запасов, остающихся от выбытия (в т.ч. частичного) ОС и иных внеоборотных активов
- Понятие справедливой стоимости запасов. Определение справедливой стоимости при оплате неденежными средствами
- Оценка запасов после признания. Требования нового ФСБУ к оценке запасов по чистой стоимости продажи (отражение в учете и отчетности)
- Долгосрочные активы к продаже в новом ФСБУ
- Новый порядок оценки незавершенного производства
- Распределение затрат между капитализацией в активах (остатках незавершенного производства и готовой продукции) и списанием в расходы отчетного периода (себестоимость продаж)
- Новые требования к раскрытию информации об операциях с запасами в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 4. Типичные ошибки в учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторских проверок организаций: на что обратить внимание бухгалтеру

1. Законодательство РФ о бухгалтерском учете: последние изменения, перспективы обновления. Общие требования к ведению учета и составлению отчетности. Порядок исправления ошибок

- Понятие ошибки в бухгалтерском и налоговом учете. Преднамеренные и непреднамеренные ошибки
- Бухгалтерские и налоговые ошибки: отличия, последствия
- Качественные характеристики учетной и отчетной информации (достоверность и существенность учетных данных)
- Налоговые риски, источником которых являются ошибки в учете
- Общие принципы исправления бухгалтерских и налоговых ошибок

2. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности (сложные случаи)

- При учете основных средств (формирование первоначальной стоимости; учет конструктивно-сочлененных объектов; строительство и реализация объектов недвижимости и пр.)
- При учете расчетов (оценка задолженности, выраженной в иностранной валюте; резервирование сомнительных долгов и пр.)
- При учете расходов и доходов будущих периодов и оценочных обязательств (когда в балансе могут быть «законные» статьи «РБП» и «ДБП»; виды, порядок формирования и уточнения оценочных обязательств и пр.)

- При заполнении форм бухгалтерской отчетности (разделение статей на долгосрочные и краткосрочные; формирование статей «прочие»; «сворачивание» прочих доходов и расходов и пр.)
 - Способы исправления ошибок, допущенных в бухгалтерском учете и отчетности: конкретные рекомендации эксперта (с примерами)
3. Ошибки в налоговом учете по налогу на прибыль (сложные ситуации)
- При учете основных средств (сложные объекты; формирование первоначальной стоимости объектов строительства; амортизация модернизированных объектов и пр.)
 - При учете материальных расходов (списание МПЗ; признание затрат на работы и услуги и пр.)
 - При учете оплаты труда (отнесение премий к оплате труда; выплаты при увольнении и пр.)
 - При учете дебиторской и кредиторской задолженности (определение и списание сомнительных и безнадежных долгов и пр.)
 - При признании разных видов иных расходов (прямых и косвенных, распределяемых, внереализационных и пр.)
 - Способы исправления ошибок, допущенных при исчислении налога на прибыль: конкретные рекомендации эксперта (с примерами)
4. Ошибки в исчислении НДС (сложные ситуации)
- При выставлении исправительных и корректировочных счетов-фактур (когда какие счета-фактуры выставлять и как их регистрировать; возврат товаров и отказ от товаров; скидки и премии и пр.)
 - При применении вычетов (капстроительство; приобретение ОС и НМА; операции с металлоломом; получение субсидий; рекламные акции; возмещение расходов; агентские отношения; использование трехлетнего срока на вычет и пр.)
 - По необлагаемым и облагаемым по ставке 0% операциям (ведение отдельного учета, порядок восстановления НДС и пр.)
 - Способы исправления ошибок, допущенных при исчислении НДС: конкретные рекомендации эксперта (с примерами)
5. Типичные ошибки в исчислении, удержании и перечислении НДФЛ (сложные ситуации)
- При вычетах по НДФЛ (вычеты за предыдущие периоды; расчет размеров стандартных налоговых вычетов; имущественные налоговые вычеты; возврат налога за период, в котором нельзя было предоставлять вычет, и пр.)
 - При удержании НДФЛ (излишне удержанный НДФЛ; удержание налога с подотчетных лиц и пр.)
 - При заполнении новой формы 6-НДФЛ (несоблюдение контрольных соотношений; отражение больничного пособия, матпомощи; недополученная заработная плата, отчетность при реорганизации и пр.)
 - При заполнении формы 2-НДФЛ (корректирующие и аннулирующие сведения, отчетность при реорганизации и пр.)

- Способы исправления ошибок, допущенных при исчислении, удержании и перечислении НДС: конкретные рекомендации эксперта (с примерами)
- 6. Типичные ошибки в исчислении страховых взносов (сложные ситуации)

Тема 5. Раздельный учет затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности в сфере ГОЗ: сложные вопросы

1. Новое в правовом регулировании ГОЗ: важнейшие нормы, последние изменения с разъяснениями эксперта
2. Порядок ведения раздельного учета затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятиями ОПК
 - Требования к организации ведения раздельного учета по каждому заказу
 - Новые правила организации раздельного учета при реализации ГОЗ (актуальные изменения законодательства)
 - Особенности формирования учетной политики и разработки внутренних локальных актов организации
 - Оформление первичных документов, организация документооборота
 - Аналитический учет, возможный порядок кодировки первичных документов для организации раздельного учета
 - Правила формирования себестоимости продукции, поставляемой по ГОЗ
 - Порядок определения состава затрат на производство продукции в рамках выполнения ГОЗ
 - Особенности отнесения на себестоимость продукции общепроизводственных и общехозяйственных расходов
3. Банковское и казначейское сопровождение закупок по ГОЗ. Использование денежных средств с отдельных и лицевых счетов
 - Порядок казначейского сопровождения контрактов: что важно знать бухгалтеру
 - Особенности санкционирования платежей с лицевых счетов при исполнении ГОЗ
 - Специфика применения режима лицевого счета, критерии приостановления операций по лицевым счетам, открытым в ТО ФК при казначейском сопровождении средств ГОЗ
 - Особенности применения режима использования отдельных счетов в уполномоченных банках
 - Основания для приостановления операции по отдельному счету
 - Операции, проведение которых с использованием отдельных счетов запрещено
 - Особенности соотношения расходов и банковских операций, проводимых по отдельным счетам
 - Проблемные вопросы банковского и казначейского сопровождения контрактов в сфере ГОЗ

4. Новое об условиях госконтрактов в сфере ГОЗ, новый порядок ценообразования Примерные условия госконтракта и контракта (договора), заключаемых в целях выполнения ГОЗ
 - Порядок госрегулирования цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ
 - Новые методы определения начальной (максимальной) цены контракта по ГОЗ
 - Формирование цены госконтракта с единственным поставщиком
 - Порядок регистрации цен
 - Сложные ситуации при формировании цен на продукцию, поставляемую по ГОЗ
5. Особенности формирования учетной политики предприятиями ОПК
6. Государственный контроль в сфере ГОЗ
 - Контролирующие органы: состав, полномочия
 - Проверки в сфере ГОЗ: виды, особенности проведения
 - Специфика проведения отдельных контрольных мероприятий: на что обратить внимание

Тема 6. Командировочные и представительские расходы: учет, расчеты, налоги

1. Основные правила и требования к организации расчетов с подотчетными лицами: нормативные документы, организация документооборота, материальная ответственность и условия ее возникновения
2. Учет расчетов с подотчетными лицами с использованием банковских карт
3. Служебные командировки
 - Понятие служебной командировки
 - Порядок организации командировок и возмещения расходов командированным работникам
 - Документальное оформление командировок
 - Порядок выплаты суточных
 - Компенсация расходов на наем жилого помещения, на транспорт, на оплату гостиничных услуг помимо проживания и пр.
 - Особенности учета расчетов по заграничным командировкам
 - Организация командировок через туристическую фирму
 - Налогообложение компенсационных выплат по командировкам: налог на прибыль и НДФЛ
 - Проблемы налоговых вычетов по НДС в части командировочных расходов
4. Часто допускаемые ошибки и сложные ситуации при учете расчетов с подотчетными лицами
 - Табелирование работников, присутствие на работе в день командировки
 - Больничный во время командировки и проч.
 - Утеря работником документов или представление работником дефектных документов
 - Опоздание на транспорт, изменение маршрута

- Совмещение командировки с отпуском (отзыв из отпуска в командировку, отпуск по месту командировки)
 - Аренда квартир у частных лиц. Прочие сложные ситуации
5. Учет расчетов с подотчетными лицами по оплате хозяйственных и представительских расходов
- Операции с подотчетными наличными денежными суммами, выданными на хозяйственные расходы: организация, отражение в учете
 - Учет использования подотчетных сумм на приобретение ТМЦ, включая ГСМ, канцтовары и проч.
 - Требования к документам, подтверждающим расходование подотчетным лицом денежных средств для хозяйственных нужд
 - Учет использования подотчетных сумм на представительские расходы
 - Налоговые последствия по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ
6. Расчеты наличными денежными средствами между юридическими лицами через подотчетных лиц
- Необходимость договоров и иных документов
 - Лимит расчетов наличными денежными средствами
 - Требования к соблюдению кассовой дисциплины

7. Итоговая аттестация

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

Оценка качества освоения программы повышения квалификации включает в себя итоговую аттестацию слушателей.

Итоговая аттестация проводится в форме итогового зачета.

Итоговый зачет проводится в форме тестирования. Тест состоит из 20 вопросов с выбором 1 варианта правильного ответа. Итоговый зачет оценивается не дифференцировано, как отражение факта сдачи зачета, отметкой «зачтено» или «незачтено»;

Отметка “зачтено” выставляется при условии выполнения 60 % тестовых заданий.

Отметка “не зачтено” выставляется при условии выполнения менее 60 % тестовых заданий.

ПРИМЕРНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ИТОГОВОГО ЗАЧЕТА

1. Объекты основных средств организации стоимостью до 40 000 руб. в бухгалтерском учете:
- могут списываться на расходы организации единовременно
 - амортизируются в общем порядке в течение срока полезного использования

- учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
2. Отрицательная суммовая разница для целей исчисления НДС уменьшает налоговую базу:
- да
 - нет
 - суммовая разница для целей НДС не формируется
3. Сумма процентов по кредиту, взятому на покупку оборудования, расходы, на приобретение которого осуществлялись в течение непродолжительного времени, в период эксплуатации этого оборудования:
- включается в состав прочих расходов организации в бухгалтерском и внереализационных расходов в налоговом учете
 - относится в внереализационным расходам в бухгалтерском и налоговом учете
 - увеличивает первоначальную стоимость оборудования
4. Организация приобрела стандартный комплект программы автоматизации инженерных работа с правом использования лицензионной версии в течение 5 лет. Этот объект в бухгалтерском учете следует отразить в составе:
- основных средств
 - нематериальных активов
 - расходов будущих периодов
5. Нужно ли представлять в налоговый орган по месту учета вместе с годовой бухгалтерской отчетностью принятую организацией учетную политику для целей бухгалтерского учета на следующий год:
- нет
- да, если учетная политика для целей бухгалтерского учета изменена или дополнена
 - да, только если отчетность представляется на бумажном носителе
6. За счет каких источников организация выплачивает дивиденды:
- за счет прибыли прошлых лет (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)
 - за счет прибыли текущего года (счет 99 «Прибыли и убытки»)
 - за счет прибыли прошлых лет или текущего года – по решению собственников
7. Авиабилеты, приобретенные фирмой для передачи командируемому работнику до выдачи ему на руки, должны учитываться как:
- подотчетные ценности (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»)
 - денежные документы (счет 50.3 «Денежные документы»)
 - товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (счет 002)
8. В каком из перечисленных случаев долг контрагента - организации может быть признан безнадежным:
- если организация – дебитор решит не вести с должником претензионную работу

- если должник будет признан банкротом
 - если должник будет ликвидирован (исключен из ЕГРЮЛ)
9. Какая доля прибыли текущего года (до налогообложения) может быть направлена на покрытие убытков прошлых лет:

- 30%
- 50 %
- 100 %

10. Следует ли выплачивать пособие по временной нетрудоспособности сотруднику, работающему на условиях внешнего совместительства, если он представит оригинал больничного листа

- да
- нет
- да, только если он представит справку с основного места работы, что там пособие не получал

11. Под отложенным налоговым активом понимается:

- та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
- та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
- доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах

12. В налоговом учете стоимость безвозмездно полученных материалов от организации или физического лица, если уставный капитал получающей (передающей) стороны более 50 процентов:

- списывается в расходы, связанные с производством и реализацией на дату отпуска их в производство
- не учитывается в составе расходов в целях налогообложения
- списывается в расходы, связанные с производством и реализацией на дату оприходования на склад

13. Обособленное подразделение организации в терминологии НК РФ - это:

- только филиал или представительство
- фактический адрес организации, если он отличается от юридического
- любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, созданные на срок более одного месяца

14. Налогоплательщик определяет состав прямых расходов для целей налогового учета:

- самостоятельно, закрепляя свой выбор в учетной политике
- согласно перечню, приведенному в НК РФ
- пропорционально накладным расходам

15. Неотфактурованными поставками считаются:

- бракованные материалы
- материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы
- возвратные отходы, переданные переработчиком заказчику вместе с годными изделиями

16. Арендная плата за производственное помещение списывается на счет:

- 20 «Основное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»

17. Готовая продукция завода, произведенная в РФ отгружается в Белоруссию. Покупатель забирает продукцию с завода самовывозом. Что считается местом реализации готовой продукции для целей НДС:

- Белоруссия
- завод
- РФ

18. Можно ли включить в расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, суммы доплат рабочим за работу в вечернюю смену:

- да
- нет
- да, если эта доплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, локальным нормативным актом

19. Организация приобрела производственную линию, смонтировала ее в цехе, однако в эксплуатацию пока не ввела. Следует ли считать ее объектом налогообложения по налогу на имущество:

- да
- нет
- да, если она учтена на счете 01 «Основные средства»

УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Материально-технические условия реализации программы

Занятия по программе проводятся очно по адресу г. Москва, Измайловское ш., д. 71а, «Туристско-гостиничный комплекс «Альфа». В аудиториях, оснащенных мультимедийным оборудованием.

Кроме того, каждый слушатель обеспечен доступом к образовательному ресурсу ИРСОТ www.ruseminar.ru/structured-program. Доступ к нему осуществляется по индивидуальному коду, предоставляемому каждому обучающемуся в момент регистрации на дополнительную профессиональную программу.

Учебно-методическое обеспечение

1. Налоговый кодекс РФ ч. с последними изменениями. – М.: Кнорус
2. 25 положений по бухгалтерскому учету. – М.: Проспект, 2021. – 208 с.

3. Крутякова Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете. – М.: АйСи Групп, 2020. – 336 с.
4. Касьянова Г.Ю. Учет – 2021: бухгалтерский и налоговый. – М.: АБАК, 2021. – 960 с.

СОСТАВИТЕЛИ ПРОГРАММЫ

Воробьева Елена Вячеславовна – к.э.н., налоговый консультант, автор ежегодно переиздаваемого пособия «Заработная плата», а также других книг по расчетам, учету и налогообложению выплат в пользу физических лиц;

Тарасова Наталья Александровна – к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, аудитор, преподаватель Центра переподготовки бухгалтеров и аудиторов МГУ им. М.В. Ломоносова;

Чамкина Надежда Степановна – государственный советник Российской Федерации 2-го класса, заслуженный экономист РФ;

Смирнова Татьяна Степановна – к.ю.н., эксперт по налогообложению и налоговому контролю, налоговый консультант.