



УТВЕРЖДЕНО

приказом ректора №\_02-УВП  
от «11» января\_2016 г.

*О.А. Зайцева*  
О.А. Зайцева

Автономная образовательная некоммерческая организация  
высшего образования  
«Институт менеджмента, маркетинга и финансов»

**Дополнительная профессиональная  
программа  
повышения квалификации**

**«Бухгалтерский учет и налогообложение  
с 1С: Бухгалтерия 8»**

Составители:  
Тайдаева Л.И.  
Смолицкий Е.Я.

ВОРОНЕЖ

2016

## Пояснительная записка

Для бухгалтера любого уровня очень важно вести грамотную деятельность через удобную и практичную программу, позволяющую избежать ошибок, выполнять учетные операции и формировать отчетность.

К одной из самых удачных и распространенных программ для решения этих задач на сегодняшний день являются системы на платформе 1С: Предприятие. Наиболее востребована конфигурация Бухгалтерия предприятия 3.0 как универсальный инструмент для всех участков работы не только бухгалтеров, но и руководителей производства.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Бухгалтерский учет и налогообложение с «1С: Бухгалтерия 8» разработана и утверждена организацией с учетом потребностей регионального рынка труда, установленных квалификационных требований, отраслевых требований на основе федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по соответствующему направлению подготовки, а также согласно нижеперечисленным нормативно-правовым документам.

Нормативно-правовую базу разработки РП составляют:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;

- Профессиональный стандарт "Бухгалтер" (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 декабря 2014 г. N 1061н)

– Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (квалификация (степень) «бакалавр»), утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 года № 1327;

- Положение о порядке разработки и реализации образовательных программ Школы Бизнеса АНО ВО «Институт менеджмента, маркетинга и финансов», утвержденное приказом Ректора от 16.11.2015 г. № 67-УВП.

## Цель и задачи программы

Цель программы — обновление и совершенствование теоретических и практических знаний специалистов, освоение ими современных методов решения профессиональных задач в области автоматизированного бухгалтерского учета.

Задачи программы:

- дать слушателям знания об основополагающих принципах бухгалтерского учета и теоретических учетных категориях, раскрыть понятия, используемые в учетной практике организации;
- научить оценивать, классифицировать и систематизировать объекты бухгалтерского наблюдения;
- привить навыки применения принципов бухгалтерского учета и приемов обобщения учетной информации;
- раскрыть организацию бухгалтерского учета на предприятиях различных организационно-правовых форм;
- сформировать прочную теоретическую базу для понимания экономического механизма налогообложения;
- привить практические навыки исчисления и уплаты действующих налогов в РФ.

## Характеристика трудовой деятельности выпускника

**Трудовые функции:**

- Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;
- Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни;
- Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни;
- Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Составление консолидированной финансовой отчетности;
- Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование;
- Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками;

## Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной программы слушатель должны:

### **знать:**

- Основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;
- Практику применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);
- Методы учета затрат продукции (работ, услуг);
- Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, а также по вопросам оплаты труда;

### **уметь:**

- Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе;
- Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта;
- Составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта;
- Владеть методами калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта;
- Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой;
- Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- Готовить различные справки, готовить ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета;

### **владеть навыками:**

- Составления (оформления) первичных учетных документов;

- Приема первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта;
- Проверки первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов;
- Систематизации первичных учетных документов текущего отчетного периода в соответствии с учетной политикой;
- Составления на основе первичных учетных документов сводных учетных документов;
- Подготовки первичных учетных документов для передачи в архив;
- Обеспечение данными для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта в соответствии с учетной политикой экономического субъекта
- Денежного измерения объектов бухгалтерского учета и осуществления соответствующих бухгалтерских записей;
- Регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета;
- Составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов, начисление амортизации активов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта;
- Сопоставления результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составление сличительных ведомостей;
- Подготовки информации для составления оборотно-сальдовой ведомости, главной книги;
- Отражения в бухгалтерском учете выявленных расхождений между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета;
- Систематизации и комплектования регистров бухгалтерского учета за отчетный период;
- Подсчета в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам синтетического и аналитического учета, закрытия оборотов по счетам бухгалтерского учета;
- Контроля тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- Подготовки пояснений, подбора необходимых документов для проведения внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, документальных ревизий, налоговых и иных проверок;

- Предоставления регистров бухгалтерского учета для их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

## **Характеристика формирующихся и (или) подлежащих совершенствованию компетенций**

В результате освоения данной программы выпускник должен усовершенствовать и (или) сформировать следующие компетенции:

### ***общекультурные (ОК):***

- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-1);
- способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства (ОК-2);
- осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности (ОК-3);

### ***профессиональные (ПК):***

- Способен принимать к учету первичные учетные документы о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта (ПК-1);
- Способен к итоговому обобщению фактов хозяйственной жизни;
- Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Способен вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность;
- Имеет навык работы в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8»;

### Учебно-тематический план

Названия разделов и тем	Всего часов	В том числе		
		Лекции	Практические занятия	Контроль
<b>Модуль 1. Теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет.</b>	<b>48</b>	<b>28</b>	<b>20</b>	<b>тест</b>
Тема 1. Виды хозяйственного учета. Предмет и методы бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс.	4	2	2	
Тема 2. Счета бухгалтерского учета и двойная запись.	4	4	-	
Тема 3. Документация, инвентаризация, оценка, калькуляция.	4	4	-	
Тема 4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ. Организация бухгалтерского учета в организации.	4	4	-	
Тема 5. Учет денежных средств.	4	2	2	
Тема 6. Учет расчетов с персоналом по подотчетным суммам и по оплате труда.	8	2	6	
Тема 7. Учет основных средств	4	2	2	
Тема 8. Учет нематериальных активов и материально-производственных запасов.	4	2	2	
Тема 9. Учет затрат на производство. Учет готовой продукции.	4	2	2	
Тема 10. Учет товаров	4	2	2	
Тема 11. Учет финансовых результатов. Бухгалтерская отчетность.	4	2	2	
<b>Модуль 2. Налоги и налогообложение</b>	<b>24</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>тест</b>
Тема 12. Налог на добавленную стоимость.	4	2	2	
Тема 13. Налог на прибыль организации.	4	2	2	
Тема 14. Налог на доходы физических лиц.	4	2	2	
Тема 15: Страховые взносы.	4	2	2	
Тема 16. Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН)	4	2	2	
Тема 17. Прочие налоги (транспортный, имущество)	4	2	2	

<b>Модуль 3. Лабораторный практикум с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8»</b>	<b>44</b>	<b>2</b>	<b>42</b>	<b>тест</b>
Тема 18. Знакомство с конфигурацией. Основные правила работы со справочниками, документами и отчетами	2	2		
Тема 19. Ввод сведений об организации, заполнение основных справочников	2	-	2	
Тема 20. Настройка параметров учета.	4	-	4	
Тема 21. Учет кассовых операций. Работа с подотчетными лицами.	4	-	4	
Тема 22. Банковские операции. Выгрузка и загрузка платежных документов	4	-	4	
Тема 23. Расчеты по оплате труда и налогам с ФОТ. Выплата заработной платы.	4	-	4	
Тема 24. Учет основных средств, нематериальных активов и НИОКР	4	-	4	
Тема 25. Учет товаров и услуг. НДС в конфигурации. Расчеты с контрагентами.	4	-	4	
Тема 26. Учет материалов и их перемещение. Выпуск полуфабрикатов и готовой продукции.	4	-	4	
Тема 27. Операции, завершающие месяц	4	-	4	
Тема 28. Расчеты по налогу на прибыль	4	-	4	
Тема 29. Регламентированная отчетность	4	-	4	
<b>Итоговое тестирование</b>	<b>4</b>		<b>-</b>	<b>Тест</b>
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>116</b>	<b>44</b>	<b>72</b>	

### Календарный учебный график

Срок обучения: 3 недели.

Трудоемкость: 116 часов.

Форма получения образования: очно-заочная.

Режим занятий: 4 часа в рабочий день и 10 часов в выходной день..



# Содержание программы

## Модуль 1

### **Тема 1. Виды хозяйственного учета. Предмет и методы бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс.**

Экономический субъект как сложная система управления. Хозяйственный учет, его виды и место в системе управления экономическими субъектами. Оперативный, статистический и бухгалтерский учет. Задачи бухгалтерского учета. Финансовый, управленческий и налоговый учет.

Объекты бухгалтерского учета. Имущество, обязательства, хозяйственные операции. Предмет учета как система сбора, регистрации и обобщения информации. Метод бухгалтерского учета. Элементы метода: документация, инвентаризация, счета, двойная запись, оценка, калькуляция, баланс, отчетность.

### **Тема 2. Счета бухгалтерского учета и двойная запись**

Понятие бухгалтерского счета. Назначение и структура бухгалтерских счетов. Счета и бухгалтерский баланс. Активные и пассивные счета. Примеры. Активно-пассивные счета. Примеры. План счетов бухгалтерского учета. Забалансовые счета. Двойная запись, корреспонденция счетов, бухгалтерская проводка. Простые и сложные проводки.

### **Тема 3. Документация, инвентаризация, оценка, калькуляция.**

Бухгалтерские документы и их назначение. Классификация документов. Порядок составления и хранения документов. Классификация учетных регистров. Исправление ошибок в документах. Виды инвентаризаций. Порядок проведения инвентаризаций. Отражения результатов инвентаризации. Оценка имущества в бухгалтерском учете. Порядок оценки основных средств и нематериальных активов. Отражение в учете запасов, финансовых вложений, готовой продукции и т. д. Классификация затрат. Виды себестоимости. Калькуляция себестоимости продукции.

### **Тема 4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ. Организация бухгалтерского учета в организации.**

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Состав и порядок представления (сроки и правила подачи) бухгалтерской отчетности. Сведения, которые должны содержаться в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Теоретические основы организации бухгалтерского учета. Правовое и методическое обеспечение бухгалтерского учета. Организация бухгалтерского учета. Учет основных статей бухгалтерского баланса. Учет подразделений организации, внутренняя отчетность.

#### **Тема 5. Учет денежных средств.**

Основные нормативные документы. Учет кассовых операций и денежных документов. Безналичные формы расчетов. Учет операций по расчетным, валютным и другим счетам в банке. Учет переводов в пути. Отчет о движении денежных средств. Корреспонденции счетов по операциям денежных средств.

#### **Тема 6. Учет расчетов с персоналом по подотчетным суммам и по оплате труда.**

Рассмотрение особенностей учета расчетов с подотчетными лицами.

Порядок расчета заработной платы при различных системах оплаты труда, виды начислений, аналитический и синтетический учет заработной платы. Нормативно-правовое регулирование учета. Задачи бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда.

#### **Тема 7. Учет основных средств**

Задачи учета. Классификация и оценка. Учет поступления и выбытия. Синтетический и аналитический учет. Учет амортизации. Инвентаризация основных средств.

#### **Тема 8. Учет нематериальных активов и материально-производственных запасов**

Экономическое содержание. Оценка. Синтетический и аналитический учет. Учет амортизации. Инвентаризация.

#### **Тема 9. Учет затрат на производство. Учет готовой продукции.**

Экономическое содержание издержек. Классификация затрат. Учет затрат на производство. Учет затрат вспомогательных производств. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Обобщение затрат на производство.

Экономическое содержание и задачи учета. Оценка. Синтетический учет выпуска готовой продукции. Инвентаризация готовой продукции.

## **Тема 10. Учет товаров**

Документальное оформление движения. Учет на складах. Оценка. Синтетический и аналитический учет.

## **Тема 11. Учет финансовых результатов. Бухгалтерская отчетность.**

Понятие финансовых результатов. Учет прибылей и убытков. Учет нераспределенной прибыли, непокрытого убытка.

Назначение и содержание бухгалтерской отчетности. Этапы развития бухгалтерской отчетности в России. Требования к составу, содержанию и раскрытию информации в бухгалтерской отчетности. Отчет о прибылях и убытках, порядок составления.

## **Модуль 2**

### **Тема 12. Налог на добавленную стоимость.**

Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Налоговая база. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Налоговые ставки. Счет-фактура по НДС. Налоговые вычеты. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога в бюджет.

### **Тема 13. Налог на прибыль организации**

Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Порядок определения расходов. Классификация расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога в бюджет. Налоговый учет. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.

*Основные дидактические единицы:* фискальное и регулирующее значение налога на прибыль, его плательщики, объект налогообложения; состав и классификация доходов и расходов, учитываемых при налогообложении прибыли; налоговая база по налогу на прибыль и методика ее определения; налоговые ставки и порядок зачисления налога на прибыль в бюджетную систему; порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу; организация налогового учета по налогу на прибыль; содержание налоговой декларации и сроки ее предоставления в налоговый орган.

#### **Тема 14. Налог на доходы физических лиц.**

Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов. Льготы по НДФЛ. Налоговые ставки. Налоговый период. Исчисление и уплата налога в бюджет.

*Основные дидактические единицы:* НДФЛ, его место в доходах бюджета, плательщики, объект налогообложения, ставки; определение налоговой базы по НДФЛ, налоговые вычеты и порядок их применения; порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями; особенности налогообложения доходов от предпринимательской деятельности, налоговая декларация о доходах граждан (физических лиц), ее назначение, порядок заполнения и сроки предоставления в налоговые органы.

#### **Тема 15. Страховые взносы.**

Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов. Формы документов, предусмотренные для налоговых проверок. Вынесение решения по результатам проверки. Решение о привлечении к ответственности. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов. Объекты не относящиеся в выплатам страховых взносов.

#### **Тема 16. Специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН)**

Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Единый сельскохозяйственный налог. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции.

*Основные дидактические единицы:* условия применения упрощенной системы налогообложения; объект налогообложения, налоговые ставки, налоговый период при УСН; общие положения применения единого налога на вмененный доход; порядок применения единого сельскохозяйственного налога; ограничения по переходу на ЕСХН; расходы и доходы, учитываемые при ЕСХН; налоговые ставки, налоговый период, особенности подачи налоговой декларации.

#### **Тема 17. Прочие налоги ( транспортный, имущество)**

*Основные дидактические единицы:* налогоплательщики транспортного налога; объект налогообложения и порядок определения налоговой базы по транспортному налогу; ставки, налоговый период, порядок исчисления и сро-

ки уплаты транспортного налога; объект налога на имущество организаций; расчет среднегодовой стоимости имущества; налоговые льготы по налогу на имущество организаций; ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

### **Модуль 3.**

#### **Лабораторный практикум с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.2»**

##### **Тема 18. Знакомство с конфигурацией. Основные правила работы со справочниками, документами и отчетами.**

Общие сведения о работе в системе программ 1С:Предприятие 8.3. Принципы автоматизации учета. Способы регистрации хозяйственных операций в информационной базе. Понятие документа. Составные части документа. Справочники, регистры сведений, регистры накопления. Проведение документов. Получение итоговых данных с помощью отчетов.

##### **Тема 19. Ввод сведений об организации, заполнение основных справочников**

Помощник ввода данных об организации. Заполнение карточки организации в справочнике. Полное, сокращенное и краткое наименование организации. Сведения о регистрации в ИФНС, ПФР, ФСС. Виды записей в справочниках. Основные, вспомогательные справочники и классификаторы. Режимы работы со справочниками. Варианты отображения справочников. Реструктуризация справочников.

##### **Тема 20. Настройка параметров учета.**

Настройка программы. Настройка параметров учета. Ввод сведений об учетной политике организации. Обязательные и необязательные параметры. Статьи движения денежных средств. Права пользователей.

##### **Тема 21. Учет кассовых операций. Работа с подотчетными лицами.**

Учет денежных средств и расчетов. Поступление наличных денежных средств. Документы, оформляемые при выдаче наличных денежных средств. Влияние вида операции на внешний вид документа и формируемые бухгалтерские проводки. Авансовые отчеты. Взаиморасчеты с подотчетными лицами. Формирование кассовой книги.

## **Тема 22. Банковские операции. Выгрузка и загрузка платежных документов**

Платежные поручения по обычным операциям и по уплате налогов. Формирование выписки банка. Работа с программой клиент банка. Отображение движений денежных средств на расчетных счетах.

## **Тема 23. Расчеты по оплате труда и налогам с ФОТ. Выплата заработной платы.**

Справочники Физические лица, Сотрудники. Оформление вычетов по НДФЛ. Учет расходов по оплате труда для расчета налога на прибыль и страховых взносов. Прием на работу. Виды начислений. Выплата заработной платы через кассу. Выплата заработной платы по зарплатному проекту через банк.

## **Тема 24. Учет основных средств, нематериальных активов и НИОКР**

Особенности заполнения справочника Основные средства. Поступление оборудования. Учет дополнительных расходов. Передача оборудования в монтаж. Ввод ОС в эксплуатацию. Формирование первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете. Амортизационная премия. Создание нематериального актива. Порядок учета, амортизации и списания НМА и расходов на НИОКР.

## **Тема 25. Учет товаров и услуг. НДС в конфигурации. Расчеты с контрагентами.**

Оформление поступления товаров. Оформление поступления услуг. Документы, отображающие оплату товаров и услуг. Получение отчетов по остаткам МТЦ, взаиморасчетом в контрагентами. Ввод документов способом «на основании». Порядок учета счетов-фактур. Универсальный передаточный документ. Ведение книги покупок, книги продаж. Учет НДС при предварительной продаже у покупателя и у поставщика. Помощник по учету НДС.

## **Тема 26. Учет материалов и их перемещение. Выпуск полуфабрикатов и готовой продукции.**

Документы, отражающие поступление материалов. Оформление выпуска полуфабрикатов и готовой продукции документом «Отчет производства за смену». Заполнение спецификаций продукции и полуфабрикатов в справочниках. Расчет потребного количества материалов с учетом спецификаций.

## **Тема 27. Операции, завершающие месяц**

Подготовка к закрытию месяца. Выбор базы для распределения косвенных расходов. Восстановление последовательности проведения документов. Регламентные операции по закрытию месяца. Просмотр проводок, сформиро-

ванных на каждом этапе. Анализ и устранение ошибок, возникающих при закрытии месяца.

### **Тема 28. Расчеты по налогу на прибыль**

Формирование суммы налога на прибыль, подлежащей уплате, с помощью регламентной операции «Закрытие месяца». Учет убытков и перенос их на будущие периоды. Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Реализация ПБУ 18/02 в программе.

### **Тема 29. Регламентированная отчетность.**

Загрузка актуальных форм регламентированной отчетности. Выбор типа отчета. Установление отчетного периода. Формирование и сохранение отчетов «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств». Заполнение деклараций по различным налогам с использование программы учета. Электронный документооборот. Сдача отчетности в электронном виде.

## **Организационно-педагогические условия**

Для обучения по программе используется следующий аудиторный фонд:

- Лекционные аудитории, оснащенные стационарными мультимедийными проекторами и ПЭВМ с выходом в интернет, флипчартами;
- компьютерные классы на 11 компьютеров с программным обеспечением 1:С Предприятие 8.3 (конфигурации: Бухгалтерия Предприятия 3.0; Управление торговлей 10.4 и 11.1; Зарплата и Управление Персоналом 2.5, Управление небольшой фирмой 3.0.), Консультант Плюс (11 рабочих мест для слушателей и 1 для преподавателя с демонстрационным экраном).

Слушатели обеспечиваются раздаточным материалом, необходимым для обучения.

## **ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ**

### **Квалификация педагогических кадров**

Реализацию образовательного процесса обеспечивают:

- преподаватели, имеющие профильное образование и стаж преподавательской деятельности не менее 3-х лет;
- специалисты-практики, имеющие опыт работы в области профессиональной деятельности, соответствующей направленности ДПП;

- представители предприятий и организаций, деятельность которых связана с направленностью реализуемой программы для проведения «круглых столов», деловых игр и мастер-классов;

### Материально-технические условия

Ауди-торный фонд	Оснащены мультимедийными проекторами и ПЭВМ с выходом в интернет, флипчартами, наглядными пособиями.
Компьютерные классы	Учебные кабинеты (компьютерные классы) на 11 компьютеров в каждом (10 рабочих мест слушателя и рабочее место преподавателя). Все компьютеры объединены в локальную сеть с доступом в Интернет по выделенному каналу пропускной способностью 30 Мб/с. Каждое рабочее место оснащено эргономичной компьютерной мебелью, включая кресла с регулировками. Классы соответствуют нормам освещенности, оснащены системами кондиционирования воздуха. Компьютеры представлены системами на базе 4-х ядерных процессоров Intel; объем оперативной памяти 4-8 Гб, современные видеокарты, широкоформатные жидкокристаллические сенсорные мониторы Dell, NEC, Samsung с диагоналями 20 – 22 дюйма. Рабочие места оснащены web-камерами с микрофонами и гарнитурами, необходимыми для работы в сети Skype.
Программное обеспечение	Операционная система Microsoft Windows 7/8, пакет офисного ПО Microsoft Office 2010 на каждом ПК (75 лицензий). пакет приложений Adobe Creative Clouds в составе Photoshop, Illustrator, InDesign, Acrobat на каждом ПК (30 лицензий). Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows 7/8, пакет офисного ПО Microsoft Office 2010, платформа 1С:Предприятие 8.3 с необходимым количеством пользовательских лицензий, актуальные версии типовых конфигураций (Бухгалтерия Предприятия 3.0, Управление Торговлей 10.3 и 11.1, Зарплата и Управление Персоналом 2.5 и 3.0, Управление Небольшой Firmой, Управление Производственным Предприятием), система Консультант Плюс, диски Информационно-технологического обеспечения 1С ПРОФ. Все программное обеспечение представлено лицензионными копиями.

### Информационные и учебно-методические условия

Слушателям предоставляется бесплатный доступ к ресурсам библиотеки Института и электронно-библиотечной системе «КнигаФонд», <http://www.knigafund.ru/>.



При использовании электронных изданий каждый слушатель во время самостоятельной подготовки обеспечивается рабочим местом в компьютерном классе или в читальном зале библиотеки с выходом в Интернет, в соответствии с объемом изучаемых дисциплин.

Помимо рекомендованной литературы в библиотеке имеется электронная версия конспектов лекций по курсу.

Слушатели обеспечиваются раздаточным материалом, необходимым для изучения дисциплин.

Самостоятельное обучение осуществляется с помощью дистанционного учебного портала, размещенного на сайте <http://bus.immf.ru/>.

### **Общие требования к организации образовательного процесса**

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Образовательные технологии, которые используются при проведении учебной работы</b>
Лекции	Обозначение теоретических и практических компонентов рассматриваемых вопросов. Установление междисциплинарных связей в ходе разъяснения учебного материала. Компьютерные презентации, наглядные пособия, раздаточные материалы
Практические занятия	Групповая работа, решение задач, деловые игры, лабораторный практикум с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8». Отнесение информации к личному опыту слушателей, их профессиональной деятельности.
Самостоятельная работа	Работа с литературой, дополнительными материалами, выполнение тестов для самопроверки, интерактивная работа на дистанционном обучающем портале, размещенном на сайте <a href="http://buz.immf.ru/">http://buz.immf.ru/</a>
Итоговая аттестация	Слушателям предоставляется бесплатный доступ к электронно-библиотечной системе «КнигаФонд», <a href="http://www.knigafund.ru/">http://www.knigafund.ru/</a> и рабочее место в компьютерном классе или читальном зале библиотеки с выходом в Интернет.

## ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ

Формы аттестации регламентируются Положениями Школы Бизнеса: «О текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации слушателей» от 16.11.2015г. и «Об итоговой аттестации слушателей Школы бизнеса» от 16.11.2015г.

**Текущий контроль** знаний и навыков слушателей осуществляется при помощи опроса слушателей во время занятий, обсуждений тем и выполнения практических заданий.

Формой **итоговой аттестации** является **зачет**, который проводится в форме тестирования.

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

### Итоговый тест

#### Тест к Модулю 1.

1. Внутренние пользователи экономической информации

- А) Руководство предприятия
- Б) Клиенты (покупатели)
- В) Поставщики
- Г) Профсоюзы

2. Администрацию предприятия в первую очередь интересует:

- А) Отдача на инвестируемый капитал
- Б) Доходность акций
- В) Доходность оборотных средств
- Г) Отдача (доходность) всех производственных активов

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации

- А) охватывает информацию, предназначенную для использования сотрудниками внутри организации
- Б) предназначенную для различных групп пользователей информации, не входящих в состав организации
- В) отвечает на любые вопросы заинтересованных лиц в явном виде
- Г) предоставляет пользователям информацию в произвольной форме

4. Объектами бухгалтерского учета являются:

- а) обязательства, хозяйственные операции, имущество, собственный капитал
- б) обязательства, хозяйственные операции, хозяйственные процессы
- в) хозяйственные процессы, прибыль

5. Хозяйственный учет – это:

- А) система наблюдения, измерения, регистрации и обобщения хозяйственных факторов, явлений, процессов в целях контроля и управления ими
- Б) информация о деятельности организации фирмы
- В) система контроля фактов хозяйственной деятельности

6. Собственный капитал составляют:

- А) уставный капитал, резервный капитал, валютные счета,
- Б) уставный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), добавочный капитал
- В) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), добавочный капитал, целевое финансирование, складочный капитал, займы юридических лиц, дебиторская задолженность

7. Бухгалтерский учет представляет собой:

- А) систему сбора информации об объектах хозяйственной деятельности
- Б) систему сбора информации в количественном выражении об имуществе организации путем выборочного учета
- В) бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающихся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций.

8. Внеоборотные активы включают:

- А) доходы организации
- Б) денежные средства в рублях и валюте
- В) основные средства, нематериальные активы, незавершенное строительство

9. Добавочный капитал – это:

- а) источник привлеченных средств организации
- б) источник собственных средств организации
- в) обязательства организации

10. Оборотные активы организации составляют:

- а) покупатели, нематериальные активы, полуфабрикаты
- б) производственные запасы, денежные средства, покупатели, полуфабрикаты
- в) основные средства, материалы, денежные средства

11. Что такое бухгалтерский (финансовый) учет?

- а) это учет, направленный на обслуживание внешних контрагентов фирмы;

- б) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
- в) это учет, который ведет финансовый отдел предприятия.

12. Учетная политика предприятия -

- а) это выбор методов, приемов, норм в пределах, разрешаемых нормативными актами;
- б) это политика цен, установленная на предприятии
- в) организационно-распорядительный документ, утвержденный приказом руководства предприятия по вопросам ведения бухгалтерского учета непосредственно на предприятии с учетом особенностей его хозяйственной деятельности.

13. Какие хозяйственные операции подлежат бухгалтерскому учету?

- а) все. Именно поэтому бухгалтерский учет называют сплошным;
- б) только те, которые выражают движение ресурсов, имеющих денежное выражение.

14. Что такое бухгалтерский баланс?

- а) система показателей, характеризующих состояние финансовых ресурсов организации;
- б) двусторонняя таблица, у которой равны итоги обеих сторон.

15. Почему итог актива равен итогу пассива баланса?

- а) так удобно главному бухгалтеру;
- б) потому что в активе, и в пассиве представлена одна и та же совокупность ресурсов организации.

16. Что такое валюта баланса?

- а) наличие денежных средств в переводе по курсу какой-либо иностранной валюты;
- б) итог актива или пассива бухгалтерского баланса.

17. Что такое статья баланса?

- а) это разновидность его структуры;
- б) это показатель любой строки баланса.

18. Проведение инвентаризации осуществляется:

- А) перед составлением годового отчета и по мере необходимости
- Б) по мере необходимости
- В) ежеквартально

Г) при смене материально-ответственного лица, установлении фактов хищения и порчи имущества, стихийных бедствиях и пожарах, по требованию правоохранительных и контролирующих органов, переоценке хозяйственных средств, передаче имущества в аренду.

19. При правильной корреспонденции счетов сумма хозяйственной операции указана меньше чем в документах и отражена в учетных регистрах. Исправление ошибки в этом случае производится способом:

- А) корректурный;
- Б) «красное сторно»;
- В) дополнительной записи.

20. Исправление ошибки, не затрагивающей корреспонденции счетов и итоговых учетных записей, производится способом:

- А) корректурный;
- Б) «красное сторно»;
- В) дополнительной записи.

21. Основная цель формирования бухгалтерской отчетности заключается в:

- А) контроле соблюдения законодательства РФ со стороны государственных органов
- Б) использовании бухгалтерских данных для оперативного управления
- В) информирования различных групп пользователей о финансовом положении и результатах деятельности организации

22. Установите последовательность основных пяти форм бухгалтерской отчетности: 1) приложение к бухгалтерскому балансу 2) бухгалтерский баланс 3) отчет о прибылях и убытках 4) отчет о движении капитала 5) отчет о движении денежных средств. (Расположите их по порядку.)

- А) 2-3-4-5-1
- Б) 2-3-5-4-1
- В) 2-1-3-4-5
- Г) 2-1-4-5-3

23. Форма № 2 бухгалтерской отчетности - это

- А) "Бухгалтерский баланс"
- Б) "Приложение к бухгалтерскому балансу"
- В) "Отчет о прибылях и убытках"
- Г) "Отчет о движении капитала"

24. В каком перечне указаны только активные счета?

- А) 10, 20, 41, 50, 51;
- Б) 10, 20, 41, 90.

25. Укажите источник сведений о начальных сальдо по счетам
- А) из баланса;
  - Б) на основании предыдущих записей на счетах;
  - В) по данным аналитического учета.
26. Как связаны между собой обороты и сальдо активного счета?
- А)  $НС + КС - ДО = КО$ ;
  - Б)  $КО = НС + ДО - КО$ ;
  - В)  $НС - КО + ДО = КС$ .
27. Как связаны между собой обороты и сальдо пассивного счета?
- А)  $НС + ДО - КО = КС$ ;
  - Б)  $КС = НС + КО - ДО$ ;
  - В)  $НС + ДО - КС - КО$ .
28. Как связаны счета и баланс?
- А) В балансе представлены обороты счетов;
  - Б) каждая статья баланса - это сальдо соответствующего счета.
29. Чему равна сумма дебетовых оборотов всех синтетических бухгалтерских счетов за любой отрезок времени?
- А) она равна валюте баланса на конец периода;
  - Б) она равна сумме кредитовых оборотов всех счетов за тот же период
30. Регулирующие счета используются:
- А) вместе с основным счетом, оценку показателей которого они уточняют
  - Б) самостоятельно
  - В) в зависимости от ситуации
31. Что надлежит сделать с каждым бухгалтерским счетом по окончании месяца?
- А) Подсчитать обороты, а для счетов, которые имеют сальдо, еще и определить сальдо;
  - Б) закрыть все счета.
32. Что такое субсчета?
- А) Это счета, которые ведут в развитие синтетических счетов 1-го порядка;
  - Б) это отдельные статьи затрат.
33. Для учета хозяйственных процессов предназначены счета:
- А) ресурсные
  - Б) регулирующие
  - В) операционные

Г) активные, пассивные

34. Зачем регистрируют первичные документы, хозяйственные операции и учетные процедуры?

- А) это способ защиты информации;
- Б) таков порядок.

35. Как поступают в течение месяца, если необходимый для проводки показатель становится известным только по окончании месяца?

- А) ждут окончания месяца;
- Б) используют натуральные показатели.

36. Чем текущие проводки отличаются от заключительных?

- А) текущие проводки делают на основании первичных документов, заключительные на основании итоговых записей в регистрах;
- Б) заключительные проводки не требуют соблюдения принципа двойной записи.

37. Что значит "открыть счет", "закрыть счет"?

- А) открыть - значит написать название счета и указать сальдо, если оно есть; закрыть - значит подсчитать по окончании месяца обороты в тех счетах, в которых нет сальдо;
- Б) открыть - значит найти соответствующую страницу в главной книге; закрыть - значит спрятать главную книгу в сейф.

38. В чем заключается обработка бухгалтерского счета по окончании месяца?

- А) надо проверить, все ли записи верны;
- Б) надо подсчитать обороты и вывести конечное сальдо.

39. Существуют ли проводки, основанием которых являются не первичные документы, а другие проводки?

- А) да;
- Б) нет

40. Какова связь журнала регистрации документов с Главной книгой?

- А) в журнале указывают проводки, которые надлежит выполнить в Главной книге;
- Б) итог журнала равен сумме всех оборотов Главной книги.

41. Каково назначение оборотной ведомости по синтетическим счетам?

- А) контроль записей в Главной книге, а также наглядное представление оборотов всех счетов;
- Б) определить конечное сальдо.

42. Чем обусловлено равенство оборотов оборотной ведомости?

- А) принципом двойной записи;
- Б) тем, что итог актива баланса равен итогу пассива баланса.

43. Как используют конечное сальдо оборотной ведомости?

- А) сравнивают с оборотами соответствующего счета;
- Б) переносят в форму № 1.

44. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет:

- А) главный бухгалтер
- Б) руководитель предприятия
- В) учредители
- Г) вышестоящая организация

45. Упрощенная форма бухгалтерского учета – это:

- А) организация учета по упрощенной форме, которая построена на основе рабочего плана счетов, разрабатываемого малым предприятием исходя из типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства
- Б) организация учета по упрощенной системе налогообложения (УСН)

## **Тест к Модулю 2**

1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- а) налог и сбор – идентичные понятия;
- б) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
- в) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

2. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

- а) субъектом налога;
- б) объектом налога;
- в) носителем налога;
- г) источником налога;
- д) налоговым окладом.



3. Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

- а) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
- б) твердые, пропорциональные и прогрессивные;
- в) твердые, адвалорные и комбинированные.

4. Какие налоги называют прямыми?

- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- б) налоги на потребление;
- в) налоги на отдельные товары и услуги;
- г) налоги на доходы и имущество;
- д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.

5. Какие налоги называют косвенными?

- а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
- б) налоги на доходы и имущество;
- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;
- г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

6. Назовите принципы налогообложения?

- а) политические, экономические и юридические;
- б) экономические, юридические и организационные;
- в) политические, юридические и организационные.

7. Какие функции выполняют налоги?

- а) фискальная и экономическая;
- б) фискальная и социальная;
- в) фискальная и политическая;
- г) экономическая и политическая.

8. Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?

- а) акцизы;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДС.

9. Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ?

- а) ФНС РФ и его территориальные подразделения;
- б) таможенные органы и их территориальные подразделения;
- в) органы государственных внебюджетных фондов;
- г) органы внутренних дел.

10. Когда прекращается обязанность по уплате налога?

- а) при банкротстве предприятия;
- б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа;
- в) при уплате налога;
- г) при получении инвестиционного налогового кредита.

11. В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?

- а) трех лет;
- б) четырех лет;
- в) пяти лет.

12. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней;
- г) 30 дней.

13. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

- а) налоговые органы;
- б) финансовые органы;
- в) правительство или администрация соответствующего уровня;
- г) судебные органы.

14. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке?

- а) при неуплате налогов в установленной срок;
- б) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию;
- в) при неуплате пени;
- г) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика.

15. Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?

- а) поручительство;
- б) пеня;
- в) гарантия;
- г) залог имущества;
- д) арест имущества;
- е) приостановление операций по счетам налогоплательщика.

16. Дайте определение налоговой системы:

- а) налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения;
- б) налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему;
- в) совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.

17. Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?

- а) не чаще 1 раза за 1 календарный год;
- б) не чаще 1 раза в 2 года;
- в) не чаще 1 раза в 3 года.

18. Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации?

- а) не более двух месяцев;
- б) 3 месяца;
- в) 4 месяца;
- г) 6 месяцев.

19. Имеют ли право налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, с санкции прокурора.
- г) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены;

20. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период:

- а) не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
- б) не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
- в) пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

21. Подлежит ли уменьшению размер штрафа при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность?

- а) нет;
- б) да, размер штрафа уменьшается на 50 %;
- в) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза.

22. Подлежит ли увеличению размер штрафа при наличии обстоятельств, отягчающих ответственность?

- а) нет;
- б) да, размер штрафа увеличивается на 50 %;
- в) да, размер штрафа увеличивается на 100 %.

23. Где могут быть обжалованы акты налоговых органов и действия их должностных лиц?

- а) в вышестоящем налоговом органе;
- б) в суде;
- в) в вышестоящем налоговом органе или в суде.

24. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?

- а) по ставке 18%;
- б) по ставке 10%;
- в) по ставке 20%;
- г) по основной ставке.

25. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.

- а) 21 600 руб.;
- б) 14 400 руб.;
- в) 20 880 руб.;
- г) 14 040 руб.

26. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?

- а) Да, по формуле  $\text{НДС} = \text{НБ} \cdot \text{СТ} : (100 + \text{СТ})$ , где НБ – налоговая база, СТ – ставка налога;
- б) нет;
- в) при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс;
- г) по формуле  $\text{НДС} = \text{НБ} \cdot \text{СТ}$ .

27. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- в) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти.

28. Налоговый период по НДС:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) месяц (квартал).

29. Кто составляет декларацию по НДС:

- а) покупатель;
- б) налогоплательщик;
- в) налоговый орган.

30. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 18%.

- а) 52 780 руб.;
- б) 62 280 руб.
- в) 52 000 руб.

31. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль:

- а) производственная фирма;
- б) игорное заведение;
- в) страховая компания.

32. Объект налогообложения налогом на прибыль:

- а) валовая прибыль;
- б) прибыль от реализации;
- в) прибыль, полученная налогоплательщиком.

33. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?

- а) за каждый месяц;
- б) за каждый квартал;
- в) за год;
- г) нарастающим итогом с начала года.

34. Какие виды доходов выделяют при исчислении налога на прибыль:

- а) доходы от реализации;
- б) внереализационные доходы;
- в) доходы, освобожденные от налогообложения;
- г) все перечисленные виды доходов.

35. Определите сумму налога на прибыль, если выручка от реализации составила за налоговый период 3,5 млн. руб., материальные расходы – 1,8 млн. руб., доходы от долевого участия в других организациях – 0,2 млн. руб. Ставка налога максимальная.

- а) 0,456 млн. руб.
- б) 0,38 млн. руб.
- в) 0,34 млн. руб.

36. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- а) квартал;
- б) год;
- в) месяц.

37. Как учитывается доход в целях налогообложения НДФЛ, полученный в иностранной валюте?

- а) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на день получения дохода;
- б) учитывается в той валюте, в которой получен;
- в) пересчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на 1 января налогового периода.

38. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ?

- а) год;
- б) до полного использования вычета;
- в) 3 года.

39. Налоговая база при обложении НДФЛ по ставке 30% -

- а) денежное выражение дохода;
- б) денежное выражение дохода минус налоговые вычеты;
- в) совокупный доход минус налоговые вычеты.

40. Какие из перечисленных доходов не подлежат налогообложению?

- а) выплаты по временной нетрудоспособности;
- б) доплата на проезд;
- в) премия;
- г) дополнительная заработная плата.

41. Определите сумму стандартного налогового вычета, положенного гражданину N за налоговый период, если он является инвалидом II группы и у него на иждивении двое несовершеннолетних детей. Ежемесячный доход – 21 000 руб. Гражданин N вдовец.

- а) 30 000 руб.
- б) 34 800 руб.
- в) 54 000 руб.

42. Кто признается налоговым резидентом РФ в целях исчисления НДФЛ?

- а) граждане РФ;
- б) все, работающие на территории РФ;

в) иностранные граждане, прибывающие на территории РФ не менее 150 дней в году.

43. Определите сумму НДФЛ за месяц, если гражданка Петрова получает заработную плату в размере 25 000 руб., премию – 30% от оклада.

а) 3 250 руб.

б) 4 225 руб.

в) 4 173 руб.

44. В каком случае сумма акциза, исчисленная по реализованной продукции, уменьшается на налоговый вычет?

а) во всех случаях;

б) в случае производства товаров из подакцизного сырья;

в) в случае производства подакцизных товаров из подакцизного сырья, оплаченного поставщику по счету-фактуре, списанному на производство продукции.

45. Все ли перечисленные товары облагаются акцизами?

а) табачные изделия;

б) ювелирные изделия;

в) алкогольная продукция.

46. К какой группе налогов относятся акцизы?

а) федеральный, косвенный;

б) федеральный, прямой;

в) региональный, косвенный;

г) местный, прямой.

47. В какой форме уплачивается государственная пошлина, если ее плательщиками являются физические лица и организации?

а) только в наличной форме;

б) только в безналичной форме;

в) в наличной и безналичной форме в валюте;

г) в наличной и безналичной форме в рублях.

48. Что вы понимаете под государственной пошлиной?

а) платеж, взимаемый за выдачу лицензий;

б) сбор, взимаемый с граждан зарегистрированных в качестве предпринимателей;

в) платеж, взимаемый с граждан и организаций, оказывающих услуги населению;

г) обязательный и действующий на всей территории РФ платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий.

49. Какой платеж должен уплачивать гражданин, если он обратился в суд общей юрисдикции?

- а) таможенную пошлину;
- б) государственную пошлину;
- в) судебную пошлину;
- г) судебный сбор.

50. Кто является плательщиком транспортного налога?

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели;
- г) организации и физические лица.

51. По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций?

- а) по рыночной;
- б) по первоначальной;
- в) по остаточной;
- г) по текущей.

52. От чего зависит ставка налога на имущество физических лиц?

- а) от категории объекта налогообложения;
- б) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
- в) от категории налогоплательщика.

53. Где имущество физических лиц облагается налогом?

- а) по месту нахождения имущества;
- б) по месту жительства;
- в) по месту прописки.

54. Какое имущество физических лиц не облагается налогом?

- а) жилой дом, дача;
- б) дорогая мебель;
- в) гараж.

55. В Российской Федерации взимается единый налог на вмененный доход. Вмененный доход – это:

- а) фактически полученный доход;
- б) фактически полученный доход, уменьшенный на величину расходов;
- в) потенциально возможный доход к получению.



56. Как определяются доходы и расходы при определении налоговой базы при УСН?

- а) определяются за каждый квартал в отдельности;
- б) определяются нарастающим итогом с начала года;
- в) определяются только за календарный год.

57. В какой срок организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, обязаны встать на налоговый учет ?

- а) в течение 2 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 рабочих дней.

58. Как рассчитывается налоговая база при ЕНВД?

- а)  $НБ = БД * ФП$ ;
- б)  $НБ = БД * ФП * K_1 * K_2$ ;
- в)  $НБ = ВД$ , где  $НБ$  – налоговая база;  $БД$  – базовая доходность,  $ФП$  – физический показатель;  $ВД$  – вмененный доход.

59. При исчислении ЕСХН что выступает объектом налогообложения:

- а) доход налогоплательщика;
- б) доход за минусом расходов;
- в) выручка от реализации продукции (оказания услуг).

### Тест к Модулю 3

1. Что такое форма бухгалтерского учета?

- 1. Представляет собой систему регистров, предназначенных для группировки и обобщения информации, отражаемой на счетах.
- 2. Вид представления отчетной информации для целей бухгалтерского и налогового учета.
- 3. Формализованное описание деятельности бухгалтера при выполнении функциональных обязанностей.

2. Существует несколько форм бухгалтерского учета, укажите не существующую.

- 1. Мемориально-ордерная форма.
- 2. Журнально-ордерную форму
- 3. Автоматизированную форму
- 4. Объектно-ориентированная форма.

### 3. Основное достоинство автоматизированной формы учета.

1. Однократное введение первичной информации, быстрота обеспечения пользователей необходимой информацией.
2. Использование электронных печатных форм, для формирований регламентированной отчетности бухгалтерского и налогового учета.
3. Позволяет оперативно формировать регистры бухгалтерского учета для целей налогообложения.

### 4. Что не является основным принципом автоматизированной формы бухгалтерского учета.

1. Автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета.
2. Автоматическое поучение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм.
3. Автоматическое формирование всех учетных регистров и форм бухгалтерского учета.
4. Автоматическое получение информации анализа хозяйственной деятельности предприятия.

### 5. Понятие и основные различия «1С: Предприятие» и «1С:Бухгалтерия предприятия»

1. Программа «1С:Бухгалтерия предприятия» входит в состав комплекса программ, называемых в совокупности «1С:Предприятием», и предназначена для решения практически всех задач бухгалтерского учета.
2. Конфигурация «1С:Бухгалтерия предприятия» входит в состав конфигураций «1С:Предприятие», и предназначена для автоматизации бухгалтерского учета.
3. Программа «1С:Бухгалтерия предприятия» предназначена для автоматизации бухгалтерского учета организации. Программа «1С:Предприятие» предназначена для автоматизации учета предприятия.

### 6. Конфигурация это –

1. Конфигурациями называются конкретные прикладные решения комплекса программ «1С:Предприятие», обладающие определенными типом логики и способами выполнения действий с меню, окнами и т.д.
2. Конфигурациями называются виды комплекса программ «1С:Предприятие», предназначенные для автоматизации бухгалтерского и налогового учета.

3. Конфигурация - часть комплекса программ «1С:Предприятие», предназначенная для решения широкого круга задач автоматизации бухгалтерского учета.

4. Конфигурациями называются конкретные прикладные решения комплекса программ «1С:Бухгалтерия», обладающие определенными типом логики и способами выполнения действий с меню, окнами и т.д.

7. Что происходит физически после нажатия кнопки «Добавить» в окне запуска программы «1С:Предприятие».

1. Создается ссылка на существующую информационную базу.
2. Создается новая информационная база из шаблона.
3. Сохраняется имя новой информационной базы
4. Все перечисленное.

8. Укажите правильно одну из отличительных особенностей версии «1С:Предприятие 8.1» от версии 7.7.

1. Новый современный интерфейс и возможность использования в современных операционных системах.
2. Возможность консолидированного учета по нескольким организациям.
3. Возможность ведения учета для целей налогообложения прибыли.
4. Наличие нескольких планов счетов позволяющих учесть специфику учета предприятия.

9. Что такое справочник?

1. Справочник содержит сведения об однотипных объектах, представленных в виде перечня и необходим для ведения аналитического учета, заполнения субконто и первичных документов.
2. Справочник хранит информацию об объектах учета, а также сведений для целей управления производственным предприятием.
3. Кодированный список элементов содержащих сведения об однотипных объектах, необходим для ведения аналитического учета, заполнения отчетности и первичных документов.

10. Многоуровневый справочник и его назначение.

1. Многоуровневые справочники используются для ведения развернутого аналитического учета и отличаются от одноуровневого справочника (простого перечня объектов) иерархической структурой, при которой каждому из объектов верхнего уровня иерархии может быть поставлен в соответствие свой одноуровневый или даже многоуровневый справочник.

2. Многоуровневые справочники используются для ведения полного аналитического учета и отличаются простого перечня объектов морфологической структурой, при которой каждому из объектов верхнего уровня иерархии может быть поставлен в соответствие свой одноуровневый или даже многоуровневый справочник.

3. Многоуровневые справочники используются для ведения развернутого аналитического учета и отличаются от обработок справочника (простого перечня объектов) иерархической структурой, при которой каждому из объектов нижнего уровня иерархии может быть поставлен в соответствие свой многоуровневый справочник содержащий однородные элементы.

11. Как осуществляется удаление помеченных объектов?

1. Операции/Удаление помеченных объектов.
2. Действия/Удаление помеченных объектов.
3. Операции/Удаление объектов учета.
4. Настройка/Удаление помеченных объектов.

12. Как открыть план счетов бухгалтерского учета в «1С:Предприятие 8.1»

1. Операции/План счетов
2. Действия/План счетов
3. Действия/Планы счетов/План счетов бухгалтерского учета.
4. Действия/Планы счетов/План счетов организации.

13. Что такое субконто?

1. Вид аналитического учета.
2. Субсчет плана счетов бухгалтерского учета.
3. Учетный регистр для целей анализа деятельности предприятия.
4. Элемент плана счетов предназначенный для решения задач синтетического учета.

14. Что может быть использовано в качестве значения субконто?

1. Элемент справочника.
2. Данные аналитического учета.
3. Любой текст записанный в соответствии с семантическими правилами внутреннего языка 1С.
4. Учетные данные.

15. Укажите правильные свойства счета-группы (например, счета «50»)
1. Является синтетическим, нельзя использовать в проводках.
  2. Является аналитическим, можно использовать в проводках.
  3. Является синтетическим, можно использовать в проводках.
  4. Является аналитическим, нельзя использовать в проводках.
16. Хозяйственной операцией, называется
1. ...процесс реального перемещения в пространстве и времени товарных, материальных или денежных ценностей.
  2. ...отображение в журнале операций факта хозяйственной деятельности организации.
  3. ...факт хозяйственной жизни предприятия отраженный в соответствующих учетных регистрах
17. Проводка - это...
- 1 ...принятая в бухгалтерском учете краткая запись существа операции в виде совокупности трех чисел: сумма, номер дебетуемого и номер кредитуемого счета, записанная в любой форме и на любом носителе: журнале, первичном документе, памяти компьютера и т.д.
  - 2 ... реализованная с помощью соответствующих бухгалтерских процедур оформление результатов хозяйственной деятельности организации.
  3. ...реальный факт хозяйственной деятельности организации записанный в любой форме и на любом носителе: журнале, первичном документе, памяти компьютера и т.д.
18. Какого способа ввода хозяйственных операции не существует в «1С:Предприятие»?
1. Ввод операций вручную
  2. Ввод операций на основе документа.
  3. Ввод типовых операций.
  4. Ввод проводок документом
19. Где производится настройка рабочей даты в программе?
1. Сервис/Параметры/Общие
  2. Настройки/Время/Общие
  3. Сервис/Параметры/Рабочая дата
  4. Сервис/Настройки/Общие

20. Укажите правильный перечень видов отчетов в «1С:Предприятие».

1. Стандартные, специализированные, регламентированные.
2. Оперативные, специальные, регламентные.
3. Стандартные, оперативные, финансовые.
4. Формализованные, регистрационные, синтетические.

21. К какому виду отчетов относится «Бухгалтерский баланс»?

1. Регламентированные.
2. Регламентные.
3. Финансовые.
4. Специализированные.

22. С помощью какой кнопки в окне отчетов происходит обновление данных?

1. Сформировать.
2. Обновить.
3. Запустить.
4. Отчет.

23. Из какого пункта меню 1С:Предприятие можно вызвать регламентированные отчеты?

1. Отчеты/Регламентированные отчеты
2. Отчеты/Регламентные отчеты
3. Отчеты/Финансовые отчеты
4. Оперативные итоги/Регламентированные отчеты

24. В конфигурации «Кассовая книга» представляет собой объект типа:

1. Отчет
2. Документ
3. Журнал

25. Сколько проводок в налоговом учете будет сформировано при проведении документа «Приходный кассовый ордер» при получении наличных денежных средств из банка?

1. одна
2. две
3. Данный документ никаких регистров бухгалтерии не формирует
4. Ни одной проводки

26. Сколько проводок в налоговом учете будет сформировано при проведении документа «Приходный кассовый ордер» при возврате денежных средств подотчетником?

1. одна
2. ни одной
3. Данный документ никаких регистров бухгалтерии не формирует
4. две

27. Сколько проводок в налоговом учете будет сформировано при проведении документа «Приходный кассовый ордер» при поступлении в кассу предварительной оплаты от покупателя?

1. одна
2. две
3. Данный документ никаких регистров бухгалтерии не формирует
4. ни одной проводки

28. Документом «Авансовый отчет» поставлены на приход материальные запасы (бумага А4). Какие проводки в налоговом учете будут сформированы при проведении данного документа?

1. Дт 10.01 Кт 71.01
2. Дт 41.04 Кт 60.01
3. Дт 10.09 Кт ПВ
4. Дт 004.02

29. Табличная часть отчета «Кассовая книга»

1. заполняется вручную
2. заполняется только при нажатии на кнопку «Сформировать»
3. заполняется только при нажатии на кнопку «Заполнить»
4. заполняется только при нажатии на кнопку «Контроль»
5. Справедливы утверждения, приведенные в ответах 1 и 4

30. Проводки по поступлению денежных средств от покупателей на расчетный счет оформляются:

1. Документом «Выписка»
2. Документом «Платежное поручение входящее»
3. Документом «Платежный ордер на поступление денежных средств»
4. Документом «Платежное поручение исходящее».
5. верны утверждения 2 и 3

31. Какие проводки будут сформированы при проведении платежного поручения на оплату НДФЛ с расчетного счета?

1. Дт 68.04.1 Кт51

2. Дт 69.02.1 Кт51

3. Дт 69.03.1 Кт51

4. Дт 68.01 Кт51

5. Данный документ не проводится. На его основании вводится документ «Выписка банка».

32. Сколько проводок в налоговом учете будет сформировано при проведении документа «Платежное поручение исходящее» при списании с лицевого счета сумм налога на доходы физических лиц?

1. одна

2. две

3. Данный документ никаких регистров бухгалтерии не формирует

4. Ни одной проводки

33. Сколько проводок в налоговом учете будет сформировано при проведении документа «Платежное поручение исходящее» при списании с лицевого счета сумм страховой части трудовой пенсии?

1. одна

2. две

3. ни одной

4. нет правильного ответа

34. В справочнике «Физические лица» хранятся сведения

1. о физических лицах только одной организации

2. о физических лицах всех организаций, по которым ведется учет в конфигурации

3. о физических лицах одного подразделения

4. нет правильных ответов

35. Для изменения паспортных данных физического лица необходимо

1. ввести новую запись в регистр сведений «Паспортные данные физического лица»

2. отредактировать паспортные данные физического лица в форме элемента справочника «Физические лица» непосредственно в поле ввода «Удостоверение»



3. отредактировать паспортные данные физического лица в форме элемента справочника «Физические лица», нажав на кнопку выбора в поле ввода «Удостоверение»
4. верны утверждения 1 и 3

36. Организация провела в рекламных целях стимулирующую лотерею, и денежный выигрыш физического лица за год составил 2000 руб.

1. С этой суммы следует удерживать НДФЛ
2. С этой суммы не следует удерживать НДФЛ
3. В ИФНС следует подать по итогам года сведения о доходах, об этом физическом лице
4. верно при одновременном выполнении пунктов 1 и 3

37. Организация провела в рекламных целях стимулирующую лотерею, и денежный выигрыш физического лица за год составил 6000 руб.

1. С этой суммы следует удерживать НДФЛ
2. С этой суммы не следует удерживать НДФЛ
3. В ИФНС следует подать по итогам года сведения о доходах, об этом физическом лице
4. верно при одновременном выполнении пунктов 1 и 3

38. Для одного «типа» контактной информации физического лица

1. существует возможность указать несколько «видов» контактной информации
2. существует возможность указать один «вид» контактной информации
3. нет возможности сопоставить «вид» контактной информации
4. нет правильных ответов

39. Для создания новой контактной информации физического лица необходимо

1. создать новый элемент в справочнике «Виды контактной информации»
2. создать «вручную» новую запись в регистре сведений «Контактная информация»
3. в справочнике «Физические лица» в разделе «Контактная информация» нажать на кнопку «Добавить»
4. нет правильных ответов
5. верны утверждения 2 и 3

40. Какие действия необходимо выполнить, чтобы вид расчета не облагался НДФЛ?

1. необходимо в плане видов расчета очистить значение реквизита "Код дохода НДФЛ"
2. необходимо в плане видов расчета установить значение "Не облагается НДФЛ" реквизита "Код дохода НДФЛ"
3. необходимо исключить все виды расчета из табличной части "Базовые" вида расчета "НДФЛ"
4. нет правильных ответов

41. В документе «Начисление зарплаты работникам организации» при автоматическом заполнении табличных частей, работники, по которым уже выполнялись другими документами «Начисление зарплаты работникам организаций» движения по регистрам расчета в выбранном расчетном периоде

1. попадут в табличную часть
2. не попадут в табличную часть
3. попадут в табличную часть при условии, что заполнено поле «Ответственный»
4. попадут в табличную часть, если по данным работникам еще не проводилась выплата зарплаты

42. Сведения о плановых начислениях вводятся

1. документом "Приказ о приеме в организацию"
2. документом "Кадровое перемещение организации"
3. документом "Ввод сведений о плановых начислениях работников организации"
4. верны утверждения 1, 2
5. все ответы правильные

43. Налоговый вычет в размере 3000 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

1. на граждан, принимавших участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ;
2. на родителей, участвующих в оплате обучения ребенка;
3. лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС или занятых в эксплуатации или на других работах на Чернобыльской АЭС;

44. Налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется:

1. на граждан, принимавших участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ;
2. участников Великой Отечественной войны, бывших партизан;
3. лиц, находящихся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны с 08.09.1941 - 27.01.1944 годов независимо от сроков пребывания;
4. верны утверждения 1 и 2;
5. верно все вышеперечисленное

45. Расчет НДФЛ с материальной выгоды по займам

1. производится в форме документа «Договор займа с работником»
2. производится в документе «Ввод доходов и налогов НДФЛ и ЕСН»
3. производится в документе «Начисление зарплаты работникам организации»
4. верны утверждения 2 и 3
5. все ответы правильные

46. Поступление (покупка) основных средств оформляется документом:

1. «Поступление ОС и НМА» с операцией «Оборудование»
2. «Принятие к учету ОС» с операцией «Оборудование»
3. «Поступление товаров и услуг» с операцией «Оборудование»
4. «Поступление товаров и услуг» с операцией «Покупка, комиссия»

47. При продаже основных средств амортизация начисляется:

1. документом «Закрытие месяца» с выполняемым действием «Начисление амортизации и погашение стоимости»
2. документом «Амортизация и погашение стоимости», оформляемым в конце месяца после продажи основного средства
3. документом «Передача ОС»
4. документом «Выбытие ОС»

48. Специальный коэффициент для начисления амортизации по основному средству хранится:

1. для бухгалтерского и налогового учета в реквизите «Специальный коэффициент» регистра сведений «Специальный коэффициент для амортизации ОС» и может меняться ежемесячно;

2. для налогового учета в реквизите «Специальный коэффициент» регистра сведений «Специальный коэффициент для амортизации ОС (налог, учет)» и может меняться только один раз в течение года;
3. для налогового учета в реквизите «Специальный коэффициент» регистра сведений «Специальный коэффициент для амортизации ОС (налог, учет)» и не может меняться в течение года.

49. График начисления амортизации по основному средству хранится:

1. для бухгалтерского и налогового учета в реквизите «График амортизации» регистра сведений «Графики амортизации ОС»;
2. для налогового учета в реквизите «График амортизации» регистра сведений «Графики амортизации ОС (налоговый учет)»;
3. для бухгалтерского учета в реквизите «График амортизации» регистра сведений «Графики амортизации ОС (бухгалтерский учет)».

50. Основные средства, стоимостью свыше 10 тыс. до 20 тыс. включительно, которые в бухгалтерском учете учитываются в составе МПЗ, следует отражать в налоговом учете на отдельном счете:

1. 01.01;
2. 01.09;
3. 01.МЦ;
4. МЦ.04;
5. 10.09

51. Приостановить начисление амортизации по основному средству, введенному в эксплуатацию:

1. можно через документ «Изменение параметров начисления амортизации ОС»;
2. можно через документ «Изменение состояния ОС»;
3. можно через документ «Изменение способа отражения расходов по амортизации ОС»;
4. можно через документ «Изменение графиков амортизации ОС».

52. Изменить срок полезного использования основного средства, введенного в эксплуатацию:

1. нельзя;
2. можно через документ «Изменение параметров начисления амортизации ОС»;
3. можно через документ «Изменение состояния ОС»;

4. можно через документ «Изменение способа отражения расходов по амортизации ОС».

53. Принятие к учету основного средства выполняется с помощью документа «Принятие к учету ОС». Для того чтобы автоматически была рассчитана амортизационная премия необходимо:

1. на закладке «Бухгалтерский учет» снять флаг «Начислять амортизацию», и выбрать значение в реквизите «График начисления амортизации по году»;
2. на закладке «Бухгалтерский учет» снять флаг «Начислять амортизацию», и установить флажок в поле «Включать капитальные вложения в состав расходов по п. 1.1 ст.259 НК РФ»;
3. на закладке «Налоговый учет» установить флажок в поле «Включить амортизационную премию в состав расходов (п. 1.1 ст.259 НК РФ)», при этом на закладке «Бухгалтерский учет» должен быть установлен флажок «Начислять амортизацию»;
4. на закладке «Налоговый учет» указать процент от первоначальной стоимости основного средства и счет учета затрат;
5. верно при одновременном выполнении 3 и 4 пунктов.

54. Принято к учету основное средство, по которому в документе «Принятие к учету ОС» была оговорена амортизационная премия в размере 10% от первоначальной стоимости основного средства. Какие записи будут сформированы по налоговому учету после проведения документа «Принятие к учету ОС»?

1. дебет 01.МЦ кредит 08.04;
2. дебет 01.1 кредит 08.04 и дебет КВ;
3. дебет 08.04 кредит ПВ;
4. дебет 01.1 кредит 08.04 и дебет 26.02 кредит ПВ;
5. дебет 26.02 кредит 02.01 и кредит КВ.

55. В декабре 2010 года организация приобрела основное средство, которое было введено в эксплуатацию в январе 2011 года. В документе «Принятие к учету ОС» была оговорена амортизационная премия в размере 10% от первоначальной стоимости основного средства. Записи по включению капитальных вложений в состав расходов формируются:

1. при проведении документа «Принятие к учету ОС»;
2. при проведении документа «Передача оборудования в монтаж»;
3. при проведении документа «Перемещение ОС»;
4. при проведении документа «Закрытие месяца»;
5. при проведении документа «Модернизация ОС».

56. На начало года необходимо ввести остатки по объектам, по которым запланировано включение амортизационной премии в состав расходов. Как оформить такую операцию в конфигурации «Бухгалтерия предприятия»?

1. Сформировать документ «Принятие к учету ОС»;
2. Сформировать документ «Изменение состояния ОС»;
3. Сформировать документ «Модернизация ОС»;
4. Ввести остатки по счету «КВ» ручной операцией.

57. Поступление тары, возвращаемой поставщику, оформляется документом «Поступление товаров и услуг» на закладке:

1. Товары;
2. Услуги;
3. Тара;
4. Материалы;
5. В переработку.

58. Счет-фактура на полученный аванс вводится в систему:

1. при помощи обработки «Выписка банка»
2. при помощи обработки «Формирование записей книги покупок»
3. при помощи обработки «Регистрация счетов-фактур на аванс»
4. на основании документа «Платежное поручение входящее» с операцией «Оплата от покупателей»
5. верны утверждения 3 и 4

59. Проводки по поступлению денежных средств от покупателей на расчетный счет оформляются:

1. Документом «Выписка»
2. Документом «Платежное поручение входящее»
3. Документом «Платежный ордер на поступление денежных средств»
4. Документом «Платежное поручение исходящее».
5. верны утверждения 2 и 3

60. Поступление тары, не возвращаемой поставщику, оформляется документом «Поступление товаров и услуг» на закладке:

1. Тара.
2. Услуги
3. Товары
4. Материалы

61. В документе «Поступление товаров и услуг» входящий номер документа поставщика, его дата, а также ответственное лицо сотрудника заполнившего документ, указывают на закладке:

1. Товары
2. Счета учета расчетов
3. Дополнительно
4. в шапке документа

62. В документе «Поступление товаров и услуг» указать поступивший счет-фактуру можно:

1. на закладке «Счет-фактура»
2. на закладке «Дополнительно»
3. на закладке «Счета учета расчетов»
4. в подвале документа по гиперссылке «Счет-фактура»
5. верно утверждение или 1 или 4 в зависимости от того, в какой момент поступил счет-фактура

63. Аналитический учет МПЗ по местам хранения устанавливается:

1. отдельно для плана счетов бухгалтерского учета и плана счетов налогового учета (по налогу на прибыль) с помощью настройки параметров учета
2. отдельно для плана счетов бухгалтерского учета и плана счетов налогового учета (по налогу на прибыль) с помощью регистра сведений учетная политика
3. в плане счетов бухгалтерского учета и в плане счетов налогового учета с помощью субконто
4. при помощи документа «Установка соответствия счетов БУ и НУ»

64. В состав номенклатурной группы может входить:

1. Ограниченное количество номенклатуры. Но один элемент номенклатуры может входить в одну номенклатурную группу.
2. Неограниченное количество номенклатуры. Но один элемент номенклатуры может входить в одну номенклатурную группу.
3. Неограниченное количество номенклатуры. Но один элемент номенклатуры может входить в разные номенклатурные группы.
4. верны утверждения 2 и 3

65. Поиск контрагента в справочнике «Контрагенты» возможен по:

1. наименованию
2. коду

3. ИНН

4. верно при одновременном выполнении пунктов 1 и 3

5. верно при одновременном выполнении пунктов 1,2 и 3

66. Документ конфигурации «Отражение НДС к вычету» предназначен:

1. Для учета НДС по покупкам, введенным не через документы конфигурации, а с помощью ручных проводок

2. Для учета НДС по покупкам, введенным документами конфигурации

3. Документ следует обязательно проводить перед заполнением документа «Регистрация оплаты поставщику для НДС» для правильного принятия НДС к вычету

4. верны утверждения 2 и 3

67. Счет учета НДС, устанавливаемый по умолчанию в документах по поступлению ТМЦ, задается:

1. в Учетной политике организаций

2. в регистре «Счета учета номенклатуры»

3. в регистрах «Счета налогового учета» и «Счета бухгалтерского учета»

4. в регистре «Установка цен номенклатуры»

68. Документ конфигурации «Регистрация оплаты поставщику для НДС» предназначен для регламентной регистрации в системе учета НДС:

1. выданных авансов

2. оплат денежными средствами за приобретенные товары (работы, услуги)

3. оплат денежными средствами и иным способом поставщикам за приобретенные товары (работы, услуги)

4. верно при одновременном выполнении пунктов 1 и 2

5. верно при одновременном выполнении пунктов 1 и 3

69. Проведенный документ «Ввод начальных остатков по НДС» формирует регистры:

1. накопления «НДС предъявленный» и «НДС расчеты с поставщиками»;

2. бухгалтерского учета;

3. налогового учета;

4. Верно при одновременном выполнении пунктов 1 и 2;

5. Верно при одновременном выполнении пунктов 1, 2 и 3.



70. Проведенный документ «Регистрация оплаты поставщику для НДС» формирует записи:

1. дебет 68.02 и кредит 19;
2. дебет 99.01 и кредит 68.02;
3. дебет 91.2 и кредит 19;
4. дебет 76.2 и кредит 68.02;
5. по регистрам накопления.

71. Документ «Формирование записей книги покупок» формирует записи:

1. дебет 68.02 и кредит 90.03;
2. дебет 68.02 и кредит 19;
3. дебет 90.03 и кредит 68.02;
4. по регистрам накопления.
5. Верно при одновременном выполнении 2 и 4
6. Верно при одновременном выполнении 1 и 2

72. Проведенный документ «Формирование записей книги продаж» формирует записи:

1. дебет 68.2 и кредит 90.03;
2. дебет 68.02 и кредит 19;
3. по регистрам накопления;
4. Верно при одновременном выполнении 1 и 3.

73. Проведенный документ «Возврат товаров поставщику» формирует в бухгалтерском учете запись «НДС по возврату поставщику»:

1. дебет 91.02 кредит 76.02;
2. дебет 76.02 кредит 68.02;
3. дебет 90.03 кредит 68.02;
4. Верно при одновременном выполнении пунктов 1 и 2.

74. Документ «Регистрация оплаты от покупателей для НДС» формирует записи:

1. дебет 68.02 и кредит 19;
2. по регистрам накопления;
3. дебет 91.2 и кредит 19;
4. дебет 68.2 и кредит 90.03;
5. Верно при одновременном выполнении 2 и 4.

75. ПБУ18/02 будет выполнено, если будет справедлива следующая формула:

1.  $БУ = НУ + ПР + ВР$
2.  $НУ = БУ + ВР + ПР$
3.  $НУ = ВР - ПР - БУ$
4. зависит от условий хозяйственной операции

76. Для отражения постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств («потенциальных» разниц) предназначены проводки по счетам:

1. бухгалтерского учета
2. налогового учета, отделенные от собственно проводок по налоговому учету специальным признаком (вид учета) «ПР» или «ВР»
3. «ПВ», «РВ» и «НУ»
4. верно первое и третье

77. Увидеть данные по постоянным и временным разницам в оценке активов и обязательств можно с помощью:

1. специализированных отчетов
2. стандартных отчетов бухгалтерских
3. стандартных отчетов налогового учета
4. зависит от условий хозяйственной операции

78. Увидеть данные по постоянным и временным разницам в оценке активов и обязательств можно с помощью:

1. стандартных отчетов налогового учета
2. стандартных отчетов налогового учета, если выставить в реквизите «Вид учета» значение «ПР» или «ВР»
3. стандартных отчетов бухгалтерского учета, если выставить в реквизите «Вид учета» значение «ПР» или «ВР»
4. можно получить сведения в любом стандартном отчете

79. Вычитаемые временные разницы приводят к образованию:

1. отложенного налогового обязательства (ОНО);
2. постоянного налогового обязательства (ПНО);
3. отложенного налогового актива (ОНА);
4. постоянного налогового актива (ПНА).

80. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию:

1. отложенного налогового обязательства (ОНО);
2. постоянного налогового обязательства (ПНО);
3. отложенного налогового актива (ОНА);
4. постоянного налогового актива (ПНА).

81. В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» признание отложенного налогового актива (ОНА) отражается записью:

1. дебет 09 кредит 68.04.2;
2. дебет 68.04.2 кредит 99.02.3;
3. дебет 99.02.3 кредит 68.04.2;
4. дебет 68.04.2 кредит 09;
5. дебет 68.04.2 кредит 77.

82. В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» признание отложенного налогового обязательства (ОНО) отражается записью:

1. дебет 09 кредит 68.04.2;
2. дебет 68.04.2 кредит 99.02.3;
3. дебет 99.02.3 кредит 68.04.2;
4. дебет 68.04.2 кредит 09;
5. дебет 68.04.2 кредит 77.

83. В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» погашение отложенного налогового обязательства (ОНО) отражается записью:

1. дебет 09 кредит 68.04.2;
2. дебет 68.04.2 кредит 99.02.3;
3. дебет 77 кредит 68.04.2;
4. дебет 68.04.2 кредит 09;
5. дебет 68.04.2 кредит 77.

84. В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» записи по погашению отложенного налогового обязательства (ОНО) отражаются:

1. в регистре бухгалтерии «Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)»;
2. в регистре бухгалтерии «Журнал проводок (бухгалтерский учет)»;
3. документом «Закрытие месяца»;
4. Верно при одновременном выполнении пунктов 1 и 3;
5. Верно при одновременном выполнении пунктов 2 и 3.

85. В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» признание постоянного налогового обязательства (ПНО) отражается записью:

1. дебет 09 кредит 68.04.2;
2. дебет 68.04.2 кредит 99.02.3;
3. дебет 99.02.3 кредит 68.04.2;
4. дебет 68.04.2 кредит 09;
5. дебет 68.04.2 кредит 77.

86. В конфигурации «Бухгалтерия предприятия» признание постоянного налогового актива (ПНА) отражается записью:

1. дебет 09 кредит 68.04.2;
2. дебет 99.02.3 кредит 68.04.2 (сторно);
3. дебет 99.02.3 кредит 68.04.2;
4. дебет 68.04.2 кредит 09;
5. дебет 68.04.2 кредит 77

## **Учебно-методическое и информационное обеспечение ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Нормативно-правовые документы:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» // «Собрание законодательства РФ». 12.12.2011. № 50, ст. 7344.
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
3. Новый план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению : от 8 ноября 2010 № 142н. - М. : Эксмо, 2011. - 112 с. - (Российское законодательство. Бухгалтерская нормативная литература).
4. ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» №212-ФЗ от 24.07.2009 г.

### **Основная литература:**

1. Налоги и налогообложение. 6-е изд., перераб. и доп. Учебник. Гриф МО РФ. Гриф УМЦ "Профессиональный учебник". Гриф НИИ образования и

науки. Под ред. И.А. Майбурова  
Изд-во ЮНИТИ, 2015.- 487 стр.

2. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/ А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – 5-е изд. – М.: Юрайт-Издат, 2013. – 720с.
3. Налоги и налогообложение: Учебник/ Выварева А.Д., Майбуров И.А., Ядренникова Е.В. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 342 с.
4. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / Попова М.И. М: Издательство «ЮРАЙТ», 2013.-594с.
5. Бухгалтерский учет в программе 1С:Бухгалтерия 8.0. Лабораторный практикум.– 3-е изд.–Гридасов А. Ю. М: Издательство «КноРус», 2013.-216с.
6. Бухгалтерский учет расчетов/ Шевелев А.Е - М: Издательство «КноРус», 2012.- 512с.

#### Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/ Д.Г. Черник и др.; под ред. Д.Г. Черника. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 311 с.
2. Налоги и налогообложение/ Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2014. – 528 с.
3. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Н. А. Лытнева, Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. - Ростов н/Д : Феникс, 2014. - 604 с.

#### Нормативно-правовая база

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"		
	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 29.07.1998 N 34н
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 24.10.2008 N 116н
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 27.11.2006 N 154н
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 06.07.1999 N 43н
ПБУ 5/01	Учет материально-производственных запасов	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 09.06.2001 N 44н
ПБУ 6/01	Учет основных средств	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 30.03.2001 N 26н

ПБУ 7/98	События после отчетной даты	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 25.11.1998 N 56н
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 13.12.2010 N 167н
ПБУ 9/99	Доходы организации	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 06.05.1999 N 32н
ПБУ 10/99	Расходы организации	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 06.05.1999 N 33н
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 29.04.2008 N 48н
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 08.11.2010 N 143н
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 16.10.2000 N 92н
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 27.12.2007 N 153н
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 06.10.2008 N 107н
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 02.07.2002 N 66н
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 19.11.2002 N 115н
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 19.11.2002 N 114н
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 10.12.2002 N 126н
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 24.11.2003 N 105н
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 06.10.2008 N 106н
ПБУ 22/2010	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 28.06.2010 N 63н
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 02.02.2011 N 11н
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 06.10.2011 N 125н
	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных ин-	<a href="#">Письмо</a> Минфина Рос-

	вестиций	сии от 30.12.1993 N 160
<a href="#">План</a> счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций		<a href="#">Приказ</a> Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
<a href="#">Инструкция</a> по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций		
Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов		<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 28.12.2001 N 119н
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств		<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 13.10.2003 N 91н
Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды		<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 26.12.2002 N 135н
Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций		<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 20.05.2003 N 44н
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств		<a href="#">Приказ</a> Минфина РФ от 13.06.1995 N 49
Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства		<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 21.12.1998 N 64н
Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом		<a href="#">Приказ</a> Минфина России от 28.11.2001 N 97н
Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях		<a href="#">Письмо</a> Минфина РФ от 24.07.1992 N 59

## Информационно-справочные и поисковые системы

1 Издательская группа «Дело и Сервис». Электронные версии журналов <http://www.dis.ru>

2 Правовой консультант юриста, финансиста, бухгалтера, налогового, директора. <http://pravcons.ru/>

3 Энциклопедия по налогам <http://www.tax-nalog.km.ru>

4 Система Гарант <http://www.garant.ru>