**«Лучший бухгалтер Ростовской области 2013»**

**Номинация «Коммерческие организации»**

**Вопросы**

***Бухгалтерский учёт***

**1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» не применяется:**

А) при ведении бюджетного учёта активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, а также при составлении бюджетной отчётности;

Б) при формировании отчётности, представляемой кредитной организации в соответствии с её требованиями;

В) при ведении доверительным управляющим бухгалтерского учёта переданного ему в доверительное управление имущества и связанных с ним объектов бухгалтерского учёта, а также при ведении, в том числе одним из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц, бухгалтерского учёта общего имущества товарищей и связанных с ним объектов бухгалтерского учёта.

**2. Внутренний аудитор при проверке сформированной отчётности обнаружил грубое нарушение правил представления бухгалтерской отчётности по статье основные средства. Что означает грубое нарушение?**

А) не менее 5 % искажения строки баланса;

Б) не менее 7 % искажения строки баланса;

В) не менее 10 % искажения строки баланса**.**

**3. Организация решила уменьшить лимит для признания имущества основным средством. В учетной политике закреплено, что имущество стоимостью не более 30 000 руб. учитывается в составе МПЗ как в бухгалтерском, так и в налоговом учёте. Законно ли это положение учётной политики?**

А) Да, вполне законно.

Б) Нет, незаконно. Ведь и в бухгалтерском, и в налоговом учёте имущество относится к основным средствам, если его стоимость больше 40 000 руб.

В) Законно только в части, относящейся к бухгалтерскому учёту.

**4. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учёта:**

**Дебет счёта 57**

**Кредит счёта 62**

**А) отражены суммы, перечисленные структурным подразделением, выделенным на отдельный баланс, но не поступившие на расчетный счёт или в кассу организации;**

**Б) отражены суммы, перечисленные в рамках группы взаимосвязанных организаций, но не поступившие на расчетный счет или в кассу организации;**

**В) отражены суммы, перечисленные покупателем или заказчиком в оплату продукции (работ, услуг), но не поступившие на расчетный счёт или в кассу организации.**

**5. У организации, в связи с предстоящим заключением контрактов с иностранными контрагентами, возникла необходимость в регистрации имеющегося товарного знака на территории иностранного государства. Товарный знак используется для маркировки произведенной продукции при её реализации. С целью осуществления международной регистрации исключительного права на товарный знак организация-правообладатель заключила агентский договор со специализированной организацией (патентным бюро), применяющей УСН. Как учесть стоимость услуг по агентскому договору по международной регистрации товарного знака в размере 90 000 рублей?**

А) Расходы, формирующие фактическую (первоначальную) стоимость НМА, следует отразить по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчёт 08-5 «Приобретение нематериальных активов». Сформированная на счёте 08, субсчёт 08-5, фактическая (первоначальная) стоимость объекта НМА затем будет списываться в дебет счёта 04 «Нематериальные активы».

Б) Организация не может увеличивать стоимость НМА (исключительного права на товарный знак) на затраты по регистрации данного товарного знака на территории иностранного государства. Затраты по международной регистрации товарного знака следует отнести в состав текущих расходов организации в качестве расходов по обычным видам деятельности на дату утверждения отчёта агента.

В) Этот вопрос должен быть прописан в учётной политике организации.

**6. Неэффективный надзор со стороны представителей собственника организации за процессом подготовки и составления бухгалтерской отчётности и системы внутреннего контроля будет расценён аудиторами как:**

А) возможность для совершения недобросовестных действий;

Б) мотивирующий фактор совершения недобросовестных действий;

В) способность завуалировать совершение недобросовестных действий, находя логическое обоснование.

**7. Относится ли обычно консультационная деятельность к функциям внутреннего аудита?**

А) рекомендуется;

Б) да;

В) нет.

**8. Имеются следующие данные по предприятию:**

**Цена реализации продукции 15 рублей.**

**Переменные затраты на единицу продукции 10 руб.**

**Предприятие желает увеличить прибыль от реализации продукции на 10 000 руб.**

**Насколько необходимо увеличить выпуск продукции?**

**А) 2000 штук;**

**Б) 1000 штук;**

**В) 50 000 штук.**

**9. Рассчитайте эффект финансового рычага по следующим данным:**

**экономическая рентабельность — 20 %,**

**средняя расчётная ставка процентов по кредиту — 16%,**

**собственный капитал — 400 тыс. руб.,**

**заёмный капитал — 300 тыс. руб.,**

**ставка налога на прибыль — 24%.**

А) 2,28 %;

Б) —2,28 %;

В) 4,04 %.

**10. Организация-покупатель перечислила продавцу задаток в сумме 50 000 руб. в счёт обеспечения оплаты по договору купли-продажи. По вине организации договор не был исполнен, и сумма задатка удержана продавцом. Как данные операции отражаются в учёте организации-покупателя?**

А) Дебет сч. 76 **«Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»**

Кредит сч. 51 «Расчётные счета» — 50 000 рублей

Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»

Кредит сч. 76 **«Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» —** 50 000 рублей;

Б) Дебет сч. 60 **«Расчёты с поставщиками и подрядчиками»**

Кредит сч. 51 «Расчётные счета» — 50 000 рублей

Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»

Кредит сч. 60 **«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» —** 50 000 рублей;

В) Дебет сч. 60 **«Расчёты с поставщиками и подрядчиками»**

Кредит сч. 51 «Расчётные счета» — 50 000 рублей

Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кредит сч. 60 **«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» —** 50 000 рублей.

**Налоги**

**11. Плательщиками НДФЛ признаются:**

А) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

Б) все граждане России;

В) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ.

**12. Патентную систему налогообложения вправе применять:**

А) ИП с средней численностью работников не более 5 человек по каждому виду предпринимательской деятельности;

Б) ИП с численностью работников не более 5 человек;

В) ИП с средней численностью работников не более 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности.

**13. Какие расходы являются нормируемыми для целей налогообложения прибыли организаций:**

А) суточные;

Б) представительские расходы;

В) рекламные объявления в средствах массовой информации.

**14. ИП, имеющий работников, может уменьшить размер ЕНВД:**

А) на уплаченные за себя в фиксированном размере страховые взносы в ПФР и ФФОМС;

Б) на уплаченные за себя в фиксированном размере страховые взносы в ПФР и ФФОМС не более чем на 50 %;

В) на сумму:

уплаченных страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС в соответствии с законодательством РФ,

пособий по временной нетрудоспособности,

платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования — по своим работникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД не более чем на 50 %.

**15. Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:**

А) материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы;

Б) материальные расходы; расходы на оплату труда; прочие расходы;

В) материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; отчисления на социальные нужды; прочие расходы.

**16. В соответствии с принятой учётной политикой на 2013 года организация формирует резервы по сомнительным долгам для целей налогообложения.**

**Войдёт ли в состав резерва, созданного по результатам инвентаризации за I квартал 2013 года, задолженность** **по штрафным санкциям за нарушение условий договора, возникшая 5 февраля 2013 года?**

А) да, войдёт;

Б) нет, не войдёт;

В) да, но только в размере 50 % от задолженности.

**17. Какие из перечисленных ниже операций облагаются НДС:**

А) реализация жилых домов и жилых помещений;

Б) реализация земельных участков;

В) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

**18. Если налогоплательщик приступил к деятельности не с начала квартала, то сумма ЕНВД рассчитывается:**

А) исходя из полных месяцев, начиная с месяца, следующим за месяцем государственной регистрации;

Б) с начала месяца, в котором он был зарегистрирован;

В) исходя из фактического количества дней осуществления предпринимательской деятельности.

**19. Организация «А» заключила с организацией «Б» договор поставки, получив по нему аванс, но поставить его в срок не смогла, в связи с чем договор был расторгнут, а аванс признан подлежащим возврату. Но так как вернуть аванс организация «А» не смогла из-за нехватки оборотных средств, то руководители обеих фирм договорились считать данный аванс займом на полгода под 10 % годовых.**

**Как организации «А» поступить с** **НДС, который был уплачен при получении аванса?**

А) поставить к вычету на момент расторжения договора;

Б) поставить к вычету на момент подписания соглашения о займе;

В) поставить сумму налога к вычету, подав уточненную декларацию за период, в котором был получен аванс.

**20. При расчёте налога на прибыль пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет:**

А) не учитываются в составе расходов;

Б) относятся к внереализационным расходам;

В) включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

**Право**

**21.** **Акционера Сидорова В. В. не известили о времени и месте проведения Общего собрания акционеров, на общем собрании было принято Решение об избрании нового Генерального директора Общества. Сидоров намерен предъявить заявление в суд о признании недействительным Решения Общего собрания акционеров.**

**В какой суд должен предъявить заявление Сидоров?**

А) в мировой суд по месту нахождения Общества;

Б) в районный суд по месту нахождения Общества;

В) в арбитражный суд по месту нахождения Общества.

**22. Непредоставление ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд:**

А) допускается в случае замены его денежной компенсацией, выплачиваемой по истечении двух лет работы у данного работодателя;

Б) запрещается;

В) допускается в случае, если работник фактически не исполнял трудовые обязанности по причине временной нетрудоспособности в течение более, чем 28 календарных дней в году.

**23. Бухгалтер Яблочкина А. А. получила 28 февраля 2013 года заработную плату за март 2013 года. 01.03.2013 написала заявление об увольнении по собственному желанию. 14.03.2013 при расчёте с работником работодатель удержал из суммы, подлежащих выплате, суммы выплаченной заработной платы (не отработанной с 15 марта по 31 марта).**

**Правомерны ли действия работодателя?**

А) неправомерны. Удержания из сумм, подлежащих выплате работнику, могут производиться только по решению суда;

Б) неправомерны. Удержания из сумм, подлежащих выплате при увольнении, могут производиться только по Решению органа по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда;

В) правомерны. Удержания из сумм, подлежащих выплате работнику могут производиться для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счёт заработной платы.

**24. Некоммерческое партнёрство «Содействие развитию лёгкой промышленности» было создано ООО «Золушка», ООО «Белоснежка» и ОАО «Фея» 2 февраля 2013 года.**

**Дата, указанная в свидетельстве о постановке на налоговый учёт — 2 февраля 2013 года.**

**Стоимость имущества, переданного на баланс партнёрства — 15 тысяч рублей.**

**15 февраля 2013 года после постановки на налоговый учёт партнёрство представило заявление о применении упрощённой системы налогообложения.**

**Правомерно ли налоговый орган отказал в рассмотрения заявления в связи с пропуском срока представления заявления?**

А) отказ правомерен в связи с пропуском некоммерческим партнёрством пятидневного срока представления заявления;

Б) отказ в рассмотрении заявления неправомерен. Однако, применения упрощенной системы налогообложения в данной ситуации неправомерно в связи с наличием самостоятельного основания неправомерности применения в некоммерческом партнёрстве «Содействие развитию легкой промышленности»: доля участия других организаций составляет более 25 %;

В) отказ неправомерен в связи с соблюдением партнёрством 30 дневного срока представления заявления.

**25. ООО «Робин Бобин» закупает крупный рогатый скот, осуществляет его убой, замороженное мясо реализует оптом и через принадлежащий ему розничный магазин. Иных видов деятельности, приносящей доход, организация не осуществляет.**

**Имеет ли право ООО «Робин Бобин» совмещать ЕСХН и ЕНВД?**

А) совмещение режимов неправомерно, т. к. действующее налоговое законодательство не предусматривает возможность совмещения двух упрощенных режимов налогообложения: ЕНСХ и ЕНВД;

Б) совмещение режимов неправомерно, т. к. ЕНВД не применяется в отношении розничной торговли в случае, если организация применяет ЕСХН и реализует через свои объекты торговли произведенную ей сельскохозяйственную продукцию;

В) совмещение режимов правомерно при условии соблюдения ООО «Робин Бобин» прочих условий применения ЕНВД, в т. ч. непревышении площади торгового зала, численности работников, установленных гл.26.3 НК РФ.

**26. Участники ООО «Океан»:**

**ООО «Ручеек»,**

**гражданин Петров и**

**гражданин Сидоров.**

**ООО «Ручеек» приняло решение о реорганизации путём присоединения к ООО «Море». После завершения реорганизации ООО «Море» получило письмо от ООО «Океан» с уведомлением о том, что в Уставе ООО «Океан» существует условия о запрете перехода доли к правопреемнику участника без согласия остальных участников общества.**

**Согласие на переход не получено, участие ООО «Море» в ООО «Океан» прекращено, действительная стоимость доли будет выплачена в установленные Законом сроки.**

**Правомерны ли действия ООО «Океан»?**

А) действия ООО «Океан» неправомерны, т. к. переход доли к правопреемнику реорганизованной организации, как участника Общества с ограниченной ответственностью, не может быть поставлена в зависимость от согласия иных участников Общества;

Б) действия ООО «Океан» правомерны, в случае, если Уставом общества предусмотрено, что переход доли в уставном капитале общества к правопреемникам юридических лиц, допускаются только с согласия остальных участников общества;

В) действия ООО «Океан» неправомерны, поскольку реорганизация его участника ООО «Ручеек» в результате присоединения не произошла.

**27. В период нахождения в браке с гражданкой Петровой Сидоров приобрёл долю в уставном капитале ООО «Ромашка». В ЕГРЮЛ в качестве участника общества указан Сидоров.**

**Спустя 1 месяц Сидоров подарил свою долю Кузнецову, не являвшемуся участником Общества.**

**Требуется ли получение нотариального согласия супруги Сидорова на совершение указанной сделки?**

А) для совершения указанной сделки не требуется получение нотариального согласия супруги Сидорова, т. к. в ЕГРЮЛ в качестве участника указан Сидоров, который вправе самостоятельно распоряжаться, принадлежащим ему имуществом;

Б) для совершения указанной сделки не требуется получение нотариального согласия супруги, т. к. сделка по безвозмездному отчуждению доли в уставном капитале не подлежат нотариальному удостоверению;

В) для совершения указанной сделки необходимо было получить нотариально удостоверенное согласие другого супруга, поскольку сделка подлежит нотариальному удостоверению.

**28. ООО «Ромашка» опубликовало сведения о реорганизации путём присоединения к ООО «Василёк».**

**ООО «Пчела» (кредитор ООО «Ромашка») и ООО «Шмель» (кредитор ООО «Василек») заявили требования о досрочном исполнении обязательств, возникших до опубликования сообщения о реорганизации, должниками: ООО «Ромашка» кредитору ООО «Пчела», ООО «Василёк» кредитору ООО «Шмель».**

**Оцените ситуацию:**

А) кредитор ООО «Пчела» вправе заявить соответствующее требование, т. к. в связи с реорганизацией в ЕГРЮЛ будет внесена запись о прекращении деятельности присоединенного юридического лица — ООО «Ромашка». Кредитор «Шмель» не вправе заявлять соответствующее требование, т. к. ООО «Василек» не будет реорганизовано, его деятельность не прекратится;

Б) и ООО «Пчела», и ООО «Шмель» как кредиторы реорганизуемых юридических лиц вправе заявить советующие требования, т. к. при реорганизации в форме присоединения происходит реорганизация и присоединяемого общества, и общества к которому осуществляется присоединение;

В) ни кредитор ООО «Пчела», ни кредитор ООО «Шмель» не вправе заявить соответствующие требования, т. к. при преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменении организационно-правовой формы) к вновь возникшему юридическому лицу переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

**29. ООО «Ромашка» должно Обществу с ограниченной ответственностью «Оса».**

**Требования о взыскании задолженности установлены Решением суда в 2011 году в размере 80 тысяч рублей за переданный товар и 15 тысяч рублей — проценты за просрочку оплаты за товар.**

**Иные хозяйственные отношения между организациями отсутствовали, задолженность не была погашена.**

**В 2013 году размер процентов составил 25 тысяч рублей. ООО «Оса» обратился в Арбитражный суд с заявление о признании ООО «Ромашка» банкротом.**

**Может ли быть возбуждено производство по делу о банкротстве?**

А) не может быть возбуждено на основании одного заявления ООО «Оса», поскольку его требования к должнику — размер задолженности за переданные товары ООО «Ромашка» — в совокупности составляют менее ста тысяч рублей;

Б) может быть возбуждено на основании одного заявления «Оса», поскольку его требования к должнику — юридическому лицу — в совокупности (размер задолженности за переданные товары с учётом процентов за просрочку платежа) составляют не менее ста тысяч рублей на дату обращения в Арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом;

В) не может быть возбуждено на основании одного заявления ООО «Оса», поскольку его требования к должнику — юридическому лицу — в совокупности (размер задолженности за переданные товары с учётом процентов за просрочку платежа) составляют менее ста тысяч рублей на дату вынесения Решения Арбитражного суда о взыскании задолженности.

**30. Общее собрание ООО «Медведь» приняло решение об увеличении уставного капитала Общества на 30 тысяч рублей за счёт приёма в состав участников Лисицына А. А. Оплата доли в уставном капитале производится путём передачи в собственность Общества принадлежащего Лисицину А. А. компьютера. Номинальная стоимость доли Лисицина 30 тыс. рублей. Акт о независимой оценке подтвердил стоимость компьютера в сумме 35 тысяч рублей.**

**Выберите верное утверждение:**

А) общее собрание участников не может принять решение об утверждении денежной оценки имущества, вносимого в качестве оплаты доли в размере, отличном от указанного в акте оценки. Решение общего собрания не соответствует действующему законодательству;

Б) денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале общества, утвержденная Общим собранием участников, не превышает стоимость компьютера, указанную в акте независимой оценки. Решение Общего собрания соответствует действующему законодательству;

В) поскольку номинальная стоимость доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежными средствами, составляет менее, чем сорок тысяч рублей, и указанное имущество не признается амортизируемым, оно не может быть передано в качестве оплаты доли принимаемого участника в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью. Решение общего собрания участников не соответствует действующему законодательству.