

Б профессионал 2019 **Бухгалтер**

ОТВЕТЫ НА ЗАДАНИЯ ФИНАЛА. КОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Верные ответы выделены жирным шрифтом.

Налогообложение

- 1 Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждает:
 - 1) Министерство финансов РФ
 - 2) Федеральная налоговая служба РФ, по согласованию с Министерством финансов РФ**
 - 3) Органы исполнительной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления, уполномоченные в области финансов

- 2 Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, НЕ являются:
 - 1) налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов
 - 2) уполномоченные представители налогоплательщика**
 - 3) налоговые агенты
 - 4) налоговые органы
 - 5) таможенные органы

- 3 Уполномоченными представителями налогоплательщика не могут быть:
 - 1) должностные лица налоговых органов**
 - 2) сотрудники Министерства финансов РФ
 - 3) родственники налогоплательщика

- 4 У работника организации «Альфа» в текущем месяце возникли следующие доходы: - заработная плата в денежном выражении - 27000 руб., в натуральной форме - 3000 руб. - материальная выгода в виде экономии по полученному займу - 1000 руб. Дивиденды - 10000 руб. Определить сумму налога, которую организация «Альфа» должна удержать у работника.
 - 1) 5200 руб.
 - 2) 5330 руб.
 - 3) 5550 руб.**

- 5 У организации возникло обязательство по уплате НДС в сумме 200 000 рублей. При этом имеется переплата: по налогу на прибыль организаций- в сумме 80 000 рублей; по налогу на имущество организаций-в сумме 30 000 рублей; по земельному налогу- в сумме 10 000 рублей. Определите сумму переплаты, которую можно направить на уплату НДС.
- 1)80 000 рублей
2)110 000 рублей
3)120 000 рублей
4)90 000 рублей
- 6 Требование об уплате налога (за исключением требования об уплате налога по результатам налоговой проверки) должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки. Что означает "день выявления недоимки" с учетом судебной практики?
- 1)Следующий день после наступления срока уплаты налога (авансового платежа), а в случае представления налоговой декларации (расчета авансового платежа) с нарушением установленных сроков - следующий день после ее представления
2)Десятый день после наступления срока уплаты налога (авансового платежа) или после представления налоговой декларации с нарушением срока
3)Первый рабочий день месяца, следующего за месяцем, на который приходится срок уплаты налога (авансового платежа)
- 7 Работник обратился к руководителю организации с просьбой о возмещении ему затрат на уплату процентов по полученному в банке кредиту. Определите, в каких случаях такое возмещение не включается в доход работника в целях налогообложения НДФЛ.
- 1)Если кредит использован на приобретение и (или) строительство жилого помещения, а сумма возмещения работнику уплаченных процентов включается в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль
2)Если кредит использован на приобретение отечественного автомобиля
3)Если кредит использован на образование детей
- 8 Работник в декабре месяце предыдущего года представил в бухгалтерию Уведомление налогового органа о праве на получение имущественных вычетов: на приобретение квартиры в сумме 2 000 000 руб. и на расходы по уплате процентов по кредиту, полученному и использованному на приобретение квартиры в сумме 500 000 руб. Доход работника за предыдущий год составил 3 900 000 руб., в том числе заработная плата-1 200 000 руб., дивиденды- 2 700 000 руб. Вам необходимо определить: а) общую сумму налоговых вычетов за предыдущий год, б) общую сумму вычетов, переносимых на последующие налоговые периоды.
- 1)а)1 200 000 руб.; б)1 300 000 руб.
2)а)2 500 000 руб.; б)0 руб.
3)а)2 000 000 руб.; б)500 000 руб.

- 9 Почему налоговый орган не может осуществить выемку регистров бухгалтерского учета в ночное время?
- 1) Это запрещено НК РФ
 - 2) Это запрещено Конституцией РФ
 - 3) Это запрещено Положением о ФНС
- 10 Организация часть оплаты труда в пределах, установленных Трудовым кодексом РФ, производит путем передачи собственной подакцизной продукции, облагаемой НДС. Как формируется налоговая база в натуральной форме по НДС?
- 1) Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и НДС
 - 2) Исходя из цен продукции, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ с учетом акциза и без учета НДС
 - 3) Исходя из фактической себестоимости продукции, увеличенной на сумму акциза

Бухгалтерский учет и отчетность

- 1 Бухгалтер Иванова обратилась к главному бухгалтеру Семину с сообщением о том, что начальник цеха №1 не представил в установленный срок первичные учетные документы. Как должен действовать Семин в этой ситуации?
- 1) Он должен действовать в соответствии с установленным в организации регламентом по взаимодействиям
 - 2) Он должен сообщить об этом главному инженеру
 - 3) Он должен задержать выплату зарплаты начальнику цеха №1
- 2 В Организации нет отдельного помещения для архива. Регистры бухгалтерского учета хранятся в бухгалтерской службе в шкафах. Какому из перечисленных условий должны удовлетворять шкафы, чтобы обеспечить защиту регистров от изменений?
- 1) Шкафы должны запираются на замок
 - 2) Шкафы должны состоять из отдельных секций
 - 3) Шкафы должны быть мобильными
- 3 Согласно Концептуальным основам финансовой отчетности актив - это ресурс:
- 1) Контролируемый организацией в результате прошлых событий, от которого ожидаются поступления будущих экономических выгод в будущем
 - 2) Принадлежащий организации на праве собственности в результате прошлых событий, от которого ожидаются поступления будущих экономических выгод в будущем
 - 3) Принадлежащий организации на праве собственности в результате прошлых событий, от которого ожидается получение прибыли в текущем в будущих периодах
- 4 Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации хранится в помещении бухгалтерской службы. Когда в соответствии с установленными сроками необходимо будет
- 1) В январе 2019
 - 2) В декабре 2015
 - 3) В январе 2015

- ликвидировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации за 1-й квартал 2013 года?
- 5 В отчете о финансовых результатах представлены следующие показатели: - Прибыль (убыток) до налогообложения 100 000 руб. - Текущий налог на прибыль (24 000) руб. в том числе: - ПНО – 8 000 руб. - ОНО- 7 000 руб. - ОНА – 3 000 руб. Определите величину показателя «Чистая прибыль»?
- 6 В установленный срок зоотехник принес в бухгалтерию «Ведомость раздачи кормов крупному рогатому скоту». При проверке документа Вы обнаружили ошибку в подсчете итоговых показателей расхода кормов в натуральных единицах измерения. Ваши действия в этом случае?
- 7 Все ли факты хозяйственной жизни должны оформляться первичными учетными документами?
- 8 Консолидированная версия МСФО на русском языке, размещенная на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет»
- 9 На дату переоценки товарного знака, по данным независимой оценки, его рыночная стоимость составила 100 тыс. Р, первоначальная 80 тыс. Р. За время использования знака начислена амортизация в сумме 55 тыс. Р. Отрадите в бухгалтерском учете результат от дооценки объекта (Р).
- 10 На основании приведенного фрагмента инвентаризационной описи материально-производственных запасов подсчитайте итог по одной из ее страниц: - глина – 100 кг - марля – 1000 м - электролампы – 900 шт.
- 1)80 000 руб.
2)**76 000 руб.**
3)72 000 руб.
4)Недостаточно информации для ответа
- 1)Вы возвращаете ведомость зоотехнику для нового оформления
2)Вы сами исправляете итоговые показатели, заверяете своей подписью и ставите дату исправления
3)**Вы рекомендуете зоотехнику исправить итоговые показатели, поставить дату исправления и подпись**
- 1)Все
2)Только существенные
3)Все, кроме событий
4)**Все, за исключением тех, которые не способны оказать влияние на финансовое положение организации**
- 1)**имеет исключительно справочный характер для облегчения применения документов МСФО на русском языке**
2)имеет статус нормативного правового документа
- 1) Д05 К04 – 55 000, Д04 К83 – 75 000
2) Д04 К83 – 20 000, Д83 К05 – 13 750
3) **Д 04 К83 – 240 000, Д83 К05 – 165 000**
- 1)Итог количества материальных ценностей в натуральных показателях не подсчитывается, а прочеркивается
2)**2000**
3)100кг/1000м/900 шт.

- 11 На основе какого требования бухгалтерского учета сформулировано положение о том, что все хозяйственные операции подлежат регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких либо пропусков и изъятий:
- 1) Полноты
 - 2) Своевременности
 - 3) Рациональности
 - 4) Непротиворечивости
- 12 ООО ликвидируется. Что необходимо сделать с регистрами бухгалтерского учета, по которым на момент ликвидации не истек срок временного хранения?
- 1) **Передать на хранение в государственный или муниципальный архив**
 - 2) Уничтожить и составить акт
 - 3) Передать на хранение одному из участников ООО
- 13 Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной?
- 1) Состоящая из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним
 - 2) **Сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету**
 - 3) Имеющая немодифицированное аудиторское заключение
- 14 Преподаватель курсов по бухгалтерскому учету спросил одного из слушателей: «Какие экономические субъекты для ведения бухгалтерского учета должны создать бухгалтерскую службу?». Слушатель ответил: «Все». Как, по вашему мнению, соответствует ли этот ответ законодательным требованиям?
- 1) Соответствует
 - 2) **Не соответствует**
 - 3) Этот вопрос законодательством не урегулирован
- 15 Почему так важно для главного бухгалтера обеспечить подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности руководителем?
- 1) **С этого момента отчетность считается составленной**
 - 2) С этого момента в Организацию имеют право прийти проверяющие органы
 - 3) С этого момента отчетные данные Организации становятся публичными
- 16 После утверждения годового отчета за 2015 год была обнаружена существенная ошибка, допущенная в 2013 году. Главный бухгалтер исправил отчет за 2013 год и направил его в орган государственной статистики. Как Вы оцените действия главного бухгалтера, исходя из требований законодательства?
- 1) Его действия неправомерны
 - 2) Его действия соответствуют требованиям законодательства
 - 3) **Этот аспект деятельности главного бухгалтера регулируется не законодательством, а внутренними документами организации**
- 17 Организация проводит инвентаризацию основных средств по состоянию на 30 ноября. На какую дату должны ответственные лица передать инвентаризационной комиссии
- 1) 29 ноября
 - 2) **30 ноября**
 - 3) 1 декабря

последние первичные учетные документы по движению основных средств?

- 18** За отчетный период затраты на капитальные вложения в объекты основных средств составили (ед.): объект А - 10 000, Б - 3 000, В - 5000, Г - 1500, Д - 4 000, Е - 300. На конец отчетного периода капитальные вложения в объекты основных средств были завершены. Определите счет для бухгалтерского учета капитальных вложений и общую сумму оборотов по этому счету за отчетный период.
- 1) Обороты по дебету и кредиту сч.08 - 23800**
2) Обороты по кредиту сч.08 23800, обороты по дебету сч.01 23800
3) Недостаточно данных для ответа
- 19** Если выявлены расхождения между фактическим наличием объектов бухгалтерского учета и данными регистров бухгалтерского учета, то:
- 1) Надо привести данные регистров бухгалтерского учета и инвентаризационных описей в соответствие**
2) Надо исправить данные в регистрах бухгалтерского учета
3) Надо исправить данные о фактическом наличии объектов в инвентаризационных описях
- 20** Главный бухгалтер при проверке Главной книги за отчетный период обратил внимание на недопустимую бухгалтерскую запись (Д26 К50). Какое действие из указанных, он должен осуществить, в первую очередь, для исправления допущенной ошибки?
- 1) Ознакомиться с соответствующими первичными учетными документами**
2) Уволить лицо, ответственное за ведение регистра к счету 50
3) Объявить выговор своему заместителю

Вопросы от УФНС России по Владимирской области

1. С помощью каких сервисов можно осуществить оплату налогов и сборов?

- а) через Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц;
б) с помощью сервиса «Уплата налогов, страховых взносов физических лиц»;
в) с помощью сервисов «Уплата налогов, страховых взносов физических лиц», «Уплата госпошлины», «Уплата торгового сбора»;
г) с помощью сервисов «Уплата налогов за третьих лиц», «Заполнение платежного поручения» и через Личный кабинет налогоплательщика;
д) варианты в и г;
е) варианты а и в.

2. Можно ли уплатить налоги, находясь за пределами Российской Федерации?

- а) нет, налоги можно уплатить, только находясь на территории Российской Федерации;
б) да, можно с помощью сервиса «Уплата налогов картой иностранного банка», если плательщик постоянно проживает и работает за границей и у него нет карты российского банка;
в) да, можно с помощью сервиса «Уплата налогов картой иностранного банка», если плательщик временно находится за границей.

3. Где узнать дисквалифицирована ли организация?

- а) Данные сведения можно получить в сервисе "Прозрачный бизнес";
б) в Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц;

в) в Личном кабинете юридического лица.

4. Как сообщить в налоговый орган о некорректно исчисленном налоге через Интернет?

а) только при личном визите в инспекцию;

б) с помощью Интернет-сервиса «Обратиться в ФНС России» или через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»;

в) через «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

5. Как восстановить пароль для входа в Личный кабинет (ЛК)?

а) самостоятельно при условии предварительной настройки в ЛК возможности восстановления пароля;

б) налогоплательщику (или законному/уполномоченному лицу) необходимо обратиться в МФЦ (в случае, если в регионе заключено соответствующее соглашение об оказании данной услуги в МФЦ) или любую инспекцию ФНС России, независимо от места постановки на учет, с документом, удостоверяющим личность;

в) только при личном визите в инспекцию;

г) Пользователи, имеющие учетную запись Единого портала государственных и муниципальных услуг, могут авторизоваться в ЛК физического лица без посещения налоговой инспекции при условии, что они ранее обращались лично для идентификации в один из уполномоченных центров регистрации Единой системы идентификации и аутентификации;

д) варианты а, б;

е) варианты а, б, г.