

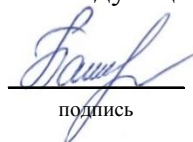
**Приложение**

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Муромский институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»**

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой экономики



подпись

Панягина А. Е.

инициалы, фамилия

« 27 » \_\_\_\_\_ мая \_\_\_\_\_ 2016

Основание:

решение кафедры экономики

от « 27 » \_\_\_\_\_ мая \_\_\_\_\_ 2016

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ  
ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Бухгалтерская и налоговая отчетность

наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

код и наименование направления подготовки

Профиль "Финансы и кредит"

наименование профиля подготовки

бакалавр

уровень высшего образования

Муром, 2016

## ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Бухгалтерская и налоговая отчетность» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в ОПОП направления подготовки 38.03.01 Экономика.

№№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Бухгалтерская отчетность	ПК-5, ПК-14, ПК-17, ПК-18	Тест, задачи
2	Налоговая отчетность	ПК-5, ПК-14, ПК-17, ПК-18	Тест, задачи
3	МСФО	ПК-5, ПК-14, ПК-17, ПК-18	Тест, задачи

Фонд оценочных средств по дисциплине «Бухгалтерская и налоговая отчетность» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность», для оценивания результатов обучения: знаний, умений, владений и уровня приобретенных компетенций.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Бухгалтерская и налоговая отчетность» включает:

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

комплект заданий репродуктивного уровня для выполнения на лабораторных и практических занятиях, позволяющих оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, методы и порядок расчета показателей) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, распознавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

тесты как система стандартизированных знаний, позволяющая провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся

2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме:

Для данной дисциплины предусмотрены следующие формы контроля:

Зачет с оценкой. Зачет проводится в форме итогового теста

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность» при освоении образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика:

**ПК-5: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений**

<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
состав, содержание и порядок составления основных форм бухгалтерской и финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности	владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем	навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности и использования полученных сведений для принятия управленческих решений

**ПК-14: способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки**

<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете	формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	способностью вести налоговый учет на основе данных бухгалтерского учета

**ПК-17: способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации**

<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности	оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, разрабатывать формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота, составлять консолидированную бухгалтерскую отчетность	способностью составлять и представлять формы бухгалтерской отчетности, налоговые декларации

**ПК-18: способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации**

<b>Знать</b>	<b>Уметь</b>	<b>Владеть</b>
законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения	разрабатывать регистры налогового учета, организовывать налоговый учет и налоговое планирование организации	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

*В результате освоения дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность»*

*формируется компетенция ПК-5: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;*

*формируется компетенция ПК-14: способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки;*

*формируется компетенция ПК-17: способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;*

*формируется компетенция ПК-18: способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.*

**Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний по учебной дисциплине «Бухгалтерская и налоговая отчетность»**

Текущий контроль знаний, согласно положению о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (далее Положение) в рамках изучения дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность» предполагает тестирование, выполнение заданий по лабораторным работам и выполнение заданий по практическим работам.

### Регламент проведения и оценивание тестирования студентов

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность» предполагается выполнение тестирования студентов, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

### Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности выполнения тестовых заданий	60 мин.
	Итого (в расчете на тест)	60 мин.

### Критерии оценки тестирования студентов

Оценка выполнения тестов	Критерии оценки
<i>1 балл за правильный ответ на 1 вопрос</i>	<i>правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)</i>

# ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Бухгалтерская и налоговая отчетность»

## Рейтинг-контроль 1

### Блок 1

1. Бухгалтерская отчетность представляет:
  - а) набор данных организации об ее месте на рынке продукции (работ, услуг);
  - б) перечень соответствующих форм об имущественном положении организации;
  - в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
2. Какие принципы при составлении отчетности должна соблюдать организация?
  - а) двойственности экономических событий, существенности;
  - б) периодичности обобщения экономических событий, достоверности;
  - в) нейтральности, существенности и достоверности.
3. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?
  - а) руководитель организации;
  - б) главный бухгалтер организации;
  - в) руководитель и главный бухгалтер организации.
4. Какие формы бухгалтерской отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности организации?
  - а) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2);
  - б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), пояснения к ним, пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
  - в) специализированные формы по перечню, установленному соответствующими министерствами и ведомствами РФ по согласованию с Минфином России.
5. Какие формы отчетности в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вправе не представлять из-за отсутствия соответствующих данных субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?
  - а) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
  - б) отчет о движении денежных средств (форма № 4), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
  - в) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
6. Допускается ли изменение в форме бухгалтерского баланса
  - а) нет;

- б) да;
- в) только в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности.

7. Составление налоговых деклараций производится на основании:

- а) НК РФ;
- б) инструкции по заполнению деклараций;
- в) учётной политики предприятия;
- г) других нормативных документов.

8. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) отправлена по почте;
- б) представлена непосредственно в налоговую инспекцию;
- в) передана по телекоммуникационным каналам связи;
- г) недостаточно информации.

9. При отправке почтой датой представления налоговой декларации в налоговый орган является:

- а) дата отправки заказного письма с описью вложения;
- б) дата получения письма налоговым органом;
- в) дата регистрации письма в налоговом органе;
- г) другое.

10. Налоговые декларации заполняются:

- а) по всем налогам общей суммой;
- б) по каждому налогу, подлежащему уплате;
- в) по группе родственных налогов.

11. Определите состав годовой бухгалтерской отчетности:

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), приложения к ним, пояснительная записка;
- в) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) (для некоммерческих организаций при условии, что организация в отчетном году получала средства целевого характера из бюджета или других источников), пояснительная записка, а также аудиторское заключение (если согласно законодательству она подлежит обязательному аудиту или самостоятельно приняла решение о его проведении).

12. Финансовая отчетность, составленная банком согласно англо-американской модели международного учета, ориентирована:

- а) на инвесторов и кредиторов банка;
- б) на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других органов власти;
- в) на удовлетворение информационных потребностей акционеров банка;
- г) предназначена для внутреннего использования.

13. Основателем концепции "правильного и справедливого подхода" является:

- а) США;

- б) Италия;
- в) страны Европы;
- г) Англия и Шотландия.

14. Финансовая отчетность, составленная банком согласно англо-американской модели международного учета, ориентирована:

- а) на инвесторов и кредиторов банка;
- б) на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других органов власти;
- в) на удовлетворение информационных потребностей акционеров банка;
- г) предназначена для внутреннего использования.

15. Причинами появления международных стандартов учета явились:

- а) глобализация рынков капитала;
- б) рост количества инвесторов и кредиторов на международном рынке капитала;
- в) необходимость создания универсального "языка бизнеса";
- г) появление профессиональных организаций бухгалтеров.

16. Первые международные стандарты учета (International Accounting Standards - IAS) были разработаны в:

- а) 1979 году;
- б) 2001 году;
- в) 1992 году;
- г) 1973 году.

17. IAS представляют собой документы:

- а) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности;
- б) предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний;
- в) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Они не являются обязательными и носят рекомендательный характер;
- г) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Применение каждого из них является обязательным для любой компании.

18. МСФО применяют в отношении публикуемой финансовой отчетности:

- а) всех коммерческих предприятий;
- б) только торговых и производственных предприятий;
- в) только финансовых организаций;
- г) некоммерческих предприятий.

19. В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются:

- а) Комитетом по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
- б) Советом по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);
- в) профессиональными организациями бухгалтеров 10 стран;
- г) Консультативным советом по стандартам (SAC).

20. Функция контроля за эффективностью работы Совета по МСФО входит в компетенцию:



- а) Консультативного совета по стандартам (SAC);
- б) Комитета по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
- в) Совета по МСФО;
- г) попечителей Института СМСФО.

21. При разработке международного стандарта финансовой отчетности Совет по МСФО утверждает Рабочую группу, которая включает:

- а) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, входящих в СМСФО;
- б) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из трех стран, входящих в СМСФО;
- в) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, не входящих в СМСФО;
- г) представителей бухгалтерских организаций, как являющихся, так и не являющихся членами СМСФО.

22. Интерпретации (IFRIC) используются:

- а) в отношении вновь возникающих вопросов финансовой отчетности, которые не рассмотрены в существующих стандартах;
- б) когда возникают противоречивые или неприемлемые интерпретации при отсутствии официальных разъяснений;
- в) как разъяснения существующих стандартов;
- г) как дополнения существующих стандартов.

23. GAAP US - это:

- а) МСФО;
- б) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Америке;
- в) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Великобритании;
- г) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета Евросоюза.

24. На сегодняшний день действуют МСФО в количестве:

- а) 34 стандарта;
- б) 38 стандартов;
- в) 41 стандарт;
- г) 46 стандартов.

25. Составление отечественными коммерческими банками финансовой отчетности в соответствии с МСФО в настоящее время:

- а) носит рекомендательный характер;
- б) обязательно для банков с уставным капиталом свыше 5 млн. евро;
- в) обязательно для банков, осуществляющих операции на международном рынке капиталов;
- г) обязательно для всех коммерческих банков.

26. Финансовая отчетность, подготовленная банком в соответствии с МСФО, используется (укажите правильные варианты ответов):

- а) Банком России - для осуществления анализа деятельности кредитных организаций при выполнении надзорных функций;
- б) Руководством и акционерами кредитной организации - для целей анализа результатов деятельности;

в) Внешними пользователями - для целей анализа деятельности банка (в случае публикации банком отчетности);

г) только Банком России и руководством кредитной организации - для осуществления анализа деятельности банка за отчетный период

27. Определите, какая из нижеприведенных качественных характеристик определяет полезность информации для пользователя, содержащейся в финансовой отчетности:

- а) существенность;
- б) уместность;
- в) сопоставимость;
- г) надежность

28. Консолидированная финансовая отчетность выполняет:

- а) контрольную функцию;
- б) информационную функцию;
- в) информационную и контрольную

29. В консолидированную финансовую отчетность включаются все активы и пассивы, доходы и расходы:

- а) головной организации и дочерних обществ;
- б) головной организации и дочерних обществ, за исключением определенных показателей;
- в) головной организации и два расчетных показателя дочерних обществ

30. Консолидированная финансовая отчетность — это:

- а) отчетность организации, имеющей филиалы;
- б) отчетность группы самостоятельных организаций;
- в) отчетность организации, имеющей дочерние общества.

31. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается:

- а) период с даты регистрации по 31 декабря следующего года;
- б) период с даты первого представления текущей бухгалтерской отчетности по 31 декабря текущего года;
- в) период с даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, — по 31 декабря следующего года.

32. Что признается отчетным годом при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год?

- а) календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;
- б) период времени с 1 января календарного года по 1 января следующего за ним года;
- в) период времени с даты государственной регистрации по 31 декабря отчетного года включительно;

33. Что признается отчетным периодом в бухгалтерском учете?

- а) любой период времени, который принимает в учетной политике организация;
- б) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- в) период, признаваемый налоговым законодательством.

34. Признанием в качестве первого отчетного года для вновь созданных организаций считается:

- а) период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- б) период с даты утверждения учредителями учредительных документов;
- в) период с даты постановки организации на учет в налоговой инспекции.

35. IAS от IFRS отличается:

- а) названием, IAS - международные стандарты бухгалтерского учета, IFRS - международные стандарты финансовой отчетности;
- б) значением, IAS - интерпретация, IFRS - МСФО;
- в) статусом, IAS - на данный момент отменили, действуют только IFRS;
- г) создателями: до 2001, вследствие структурных изменений, все МСФО назывались IAS, после - IFRS.

36. Вертикальный анализ проводится с целью:

- а) выявления абсолютных и относительных отклонений различных статей отчетности по сравнению с предшествующим периодом;
- б) выявления удельного веса отдельных статей в итоговом показателе;
- в) расчета относительных показателей (отклонений) за ряд лет от уровня базисного периода.

37. Горизонтальный анализ проводится с целью:

- а) обобщения большого количества финансовых документов и данных;
- б) выявления удельного веса отдельных статей в итоговом показателе;
- в) выявления абсолютных и относительных отклонений различных статей отчетности по сравнению с предшествующим периодом.

38. Оборачиваемость активов представляет собой отношение:

- а) выручки к среднегодовой стоимости активов;
- б) среднегодовой стоимости активов к выручке;
- в) выручке к среднегодовой стоимости собственного капитала.

39. Продолжительность одного оборота собственного капитала определяется как отношение:

- а) оборачиваемости собственного капитала к 365;
- б) 365 к оборачиваемости собственного капитала;
- в) 365 к оборачиваемости активов.

33. Коэффициенты деловой активности:

- а) предназначены для оценки рациональной организации и использования оборотных средств;
- б) предназначены для выявления различных соотношений между активами и пассивами;
- в) показывают эффективность использования своих средств предприятием.

40. Коэффициенты платежеспособности:

- а) характеризуют степень защищенности инвесторов и кредиторов, так как отражают способность предприятия в долгосрочном аспекте погашать свои долги;
- б) предназначены для выявления различных соотношений между активами и пассивами;
- в) показывают эффективность использования своих средств предприятием.

41. Коэффициенты ликвидности:

- а) характеризуют степень защищенности инвесторов и кредиторов, так как отражают способность предприятия в долгосрочном аспекте погашать свои долги;
- б) предназначены для выявления различных соотношений между активами и пассивами;
- в) предназначены для оценки рациональной организации и использования оборотных средств.

42. Коэффициент собственности представляет собой отношение:

- а) собственных средств к сумме активов;
- б) заемных средств к сумме активов;
- в) собственных средств к заемным.

43. Коэффициент зависимости представляет собой отношение:

- а) заемных средств к сумме активов;
- б) собственных средств к заемным;
- в) заемных средств к собственным.

44. Сумма коэффициентов собственности и заемного капитала:

- а) больше 1;
- б) равна 1;
- в) меньше 1.

45. Коэффициент быстрой ликвидности представляет собой отношение:

- а) оборотных активов к краткосрочным пассивам;
- б) дебиторской задолженности и денежных средств к краткосрочным пассивам;
- в) дебиторской задолженности и денежных средств к долгосрочным обязательствам.

46. Коэффициент текущей ликвидности представляет собой отношение:

- а) оборотных активов к краткосрочным пассивам;
- б) выручки к активам оборотным;
- в) денежных средств к пассивам краткосрочным.

47. Коэффициент абсолютной ликвидности представляет собой отношение:

- а) дебиторской задолженности и денежных средств к краткосрочным пассивам;
- б) выручки к дебиторской задолженности;
- в) денежных средств к пассивам краткосрочным.

48. Собственные оборотные средства представляют собой разность:

- а) активов и обязательств;
- б) собственного капитала и внеоборотных активов;
- в) оборотных активов и текущих обязательств.

49. Нормальная финансовая устойчивость характеризуется:

- а) достаточностью собственного оборотного капитала для формирования запасов;
- б) недостатком всех и нормальных, и привлеченных источников для формирования запасов;
- в) достаточностью нормальных источников финансирования запасов.

50. Положение на предприятии оценивается как благоприятное, если соотношение дебиторской и кредиторской задолженности:

- а)  $< 1$ ; б)  $> 1$ ; в)  $> 0$ .

51. Оборачиваемость активов представляет собой отношение:

- а) выручки к среднегодовой стоимости активов;  
б) среднегодовой стоимости активов к выручке;  
в) выручке к среднегодовой стоимости собственного капитала.

52. Продолжительность одного оборота собственного капитала определяется как отношение:

- а) оборачиваемости собственного капитала к 365;  
б) 365 к оборачиваемости собственного капитала;  
в) 365 к оборачиваемости активов.

53. Коэффициенты деловой активности:

- а) предназначены для оценки рациональной организации и использования оборотных средств;  
б) предназначены для выявления различных соотношений между активами и пассивами;  
в) показывают эффективность использования своих средств предприятием.

54. Укажите, сколько существует основных моделей международного учета.

- а) 1;  
б) 2;  
в) 3;  
г) 5.

55. Основателем концепции "правильного и справедливого подхода" является:

- а) США;  
б) Италия;  
в) страны Европы;  
г) Англия и Шотландия.

## **Блок 2 «Уметь»**

1. Для коэффициента быстрой ликвидности нормальным считается ограничение:

- а) 0,2;  
б) 2;  
в) 1;  
г) 2,5

2. Наличие дебиторской задолженности учитывается при расчете:

- а) коэффициента автономии;  
б) коэффициента покрытия;  
в) коэффициента абсолютной ликвидности;  
г) коэффициента финансовой устойчивости

3. Причинами низкой платежеспособности организации является:

- а) недостаточная обеспеченность заемным капиталом;  
б) нерациональная структура оборотных средств и несвоевременное поступление платежей от дебиторов;

- в) превышение собственного капитала над заемными средствами;
- г) достаточное количество денежных средств у организации.

4. Ликвидность баланса определяется как:

- а) мобильность текущих активов;
- б) степень покрытия обязательств организации ее активами;
- в) обеспеченность запасов источниками формирования;
- г) покрытие собственными средствами заемных.

5. Доля сомнительных долгов в сумме дебиторской задолженности рассчитывается как:

- а) сумма дебиторской задолженности / сумма сомнительных долгов  $\times 100\%$ ;
- б) сумма сомнительных долгов / сумма дебиторской задолженности  $\times 100\%$ ;
- в) сумма сомнительных и безнадежных долгов / сумма сомнительной задолженности  $\times 100\%$ ;
- г) сумма сомнительных долгов / валюта баланса  $\times 100\%$ .

6. Собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал) рассчитывается по алгоритму:

- а) собственные средства минус уставный капитал;
- б) валюта баланса минус внеоборотные активы;
- в) собственный капитал минус внеоборотные активы;
- г) заемный капитал минус собственный.

7. Оборачиваемость дебиторской задолженности за период (количество оборотов) определяется:

- а) отношением выручки от продаж к средней величине дебиторской задолженности;
- б) отношением себестоимости проданной продукции к дебиторской задолженности;
- в) отношением скорости оборачиваемости дебиторской задолженности к сроку инкассации дебиторской задолженности;
- г) отношением величины дебиторской задолженности за год к дням периода.

8. Оборачиваемость дебиторской задолженности (средний период инкассации) рассчитывается как:

- а) средний размер дебиторской задолженности / выручка от продаж товаров;
- б) средний размер дебиторской задолженности / однодневная выручка от продаж товаров
- в) средний размер дебиторской задолженности к валюте баланса;
- г) средний размер дебиторской задолженности / однодневный объем продаж  $\times 100\%$ .

9. Коэффициент рентабельности собственного капитала рассчитывается как:

- а) выручка от продаж / уставный капитал  $\times 100\%$ ;
- б) выручка от продаж / внеоборотные активы  $\times 100\%$ ;
- в) выручка от продаж / капитал и резервы  $\times 100\%$ ;
- г) чистая прибыль / собственный капитал  $\times 100\%$ .

10. Замедление оборачиваемости дебиторской задолженности приведет к:

- а) росту остатков дебиторской задолженности;
- б) уменьшению остатков дебиторской задолженности;
- в) уменьшению валюты баланса;
- г) снижению рентабельности деятельности организации.

11. Рентабельность продаж рассчитывается как:

- а) отношение выручки от продаж к прибыли от продаж  $\times 100\%$ ;
- б) отношение прибыли от продаж к выручке от продаж  $\times 100\%$ ;
- в) отношение чистой прибыли к выручке от продаж  $\times 100\%$ ;
- г) отношение валовой прибыли к выручке от продаж.

12. Эффективность использования средств характеризуют показатели:

- а) рентабельности и деловой активности;
- б) финансовой устойчивости;
- в) платежеспособности;
- г) ликвидности.

14. Оптимальное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равно:

- а) 0,5;
- б) 0,1;
- в) 0,3;
- г) 0,8.

15. Оптимальное значение коэффициента финансовой независимости равно:

- а) 0,4-0,6;
- б) 0,2;
- в) 0,1;
- г) 0,8.

16. Объектами анализа финансовой отчетности являются...

- а) эффективность использования организацией своих потенциальных возможностей;
- б) эффективность использования организацией своих конкурентных преимуществ;
- в) деловая активность и финансовая устойчивость организации;
- г) в зависимости от поставленных задач (финансовые результаты, деловая активность, финансовое состояние и т.д.).

17. Методика анализа финансовой отчетности включает следующие блоки...

- а) анализ эффективности развития организации, перспективный анализ деловой активности, анализ финансовых результатов;
- б) анализ деловой активности, анализ финансовых результатов, анализ конкурентных преимуществ, анализ финансовой устойчивости;
- в) анализ финансового положения и деловой активности, анализ финансовых результатов, оценка возможных перспектив развития организации;
- г) анализ платежеспособности, деловой активности и перспектив развития организации.

18. Анализ финансовой отчетности оформляется в виде...

- а) развернутого отчета;
- б) аналитической (пояснительной) записки;
- в) справки аналитика;
- г) краткого резюме.

19. Результаты анализа финансовой отчетности должны быть раскрыты по следующим направлениям...

- а) финансовые данные, информация об оценке конкурентных преимуществ, информация об эффективности работы организации;

б) общие данные по анализируемой организации, отрасли, частью которого она является, экономической среде, в которой она работает; финансовые и другие данные, используемые при анализе, коэффициенты и другие аналитические показатели; выявление и оценку положительных и отрицательных влияющих количественных и качественных факторов по важнейшим направлениям анализа; оценки и выводы на основании полученных результатов анализа, а также построения прогнозных моделей анализа;

в) финансовые и другие данные, используемые при анализе, коэффициенты и другие аналитические показатели; выявление и оценку положительных и отрицательных влияющих количественных и качественных факторов по важнейшим направлениям анализа; оценки и выводы на основании полученных результатов анализа, а также построения прогнозных моделей анализа;

г) общие данные по анализируемой организации, отрасли, частью которого она является, экономической среде, в которой она работает.

20. Индикаторы результативности финансово-хозяйственной деятельности организации включают...

а) показатели финансовой независимости, рентабельности и платежеспособности организации;

б) показатели деловой активности; экономический эффект (прибыль); показатели экономической эффективности (рентабельности);

в) показатели деловой активности, фондоотдачи и рентабельности;

г) показатели объема деятельности и финансовый результат.

21. Анализ финансовой отчетности – это...

а) процесс, при помощи которого оценивается прошлое и текущее финансовое состояние организации и результаты деятельности;

б) процесс, при помощи которого оценивается текущее финансовое состояние организации;

в) оценка финансового состояния и эффективности работы организации;

г) оценка текущего и перспективного положения организации на рынке.

### **Блок 3 «Владеть»**

1. По данным таблицы рассчитайте показатели рентабельности и деловой активности, и сделайте соответствующие выводы.

Показатель	31.12.2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	25280	29200
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	24395	28032
Прибыль от продаж	885	1168
Чистая прибыль	885	1168
Среднегодовая стоимость активов	1264	1294
Среднегодовая стоимость оборотных активов	636	704
Среднегодовая стоимость запасов	506	498

2. По данным таблицы оцените финансовую устойчивость по абсолютным показателям, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.



Показатель	31.12.2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Имобилизованные активы	628	590
Собственный капитал и долгосрочный заемный капитал	1162	1122
Собственные оборотные средства		
Краткосрочные кредиты банков	-	70
Всего средств для формирования запасов		
Запасы	506	498
Излишек (недостаток) средств для формирования запасов		

3. По данным таблицы рассчитайте коэффициенты платежеспособности, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Статьи пассива бухгалтерского баланса	31.12.2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Уставный капитал	453	453
Добавочный капитал	232	678
Резервный капитал	100	100
Нераспределенная прибыль	3890	9435
<i>Итого собственный капитал</i>		
Долгосрочные заемные средства	5220	5840
Прочие обязательства	1100	920
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные заемные средства	1340	2310
Кредиторская задолженность	5300	2960
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>		
Баланс		

4. По данным, представленным в таблице, проведите горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса, сделайте выводы.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.15	31.12.16		31.12.15	31.12.16
I. Внеоборотные активы	77500	77500	III. Капитал и резервы	74 200	74 200
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	31500	30200
запасы	19900	18700	V. Краткосрочные обязательства		
дебиторская задолженность	24400	23420	заемные средства	9400	10400
денежные средства и денежные эквиваленты	3500	3380	кредиторская задолженность	9640	7700
			прочие обязательства	560	500
Итого по разделу II	47800	45500	Итого по разделу V.	19600	18600
Баланс	125300	123000	Баланс	125300	123000

5. Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года по ООО «Лидер».

*Сведения за отчетный период:*

1. Выручка от реализации работ за отчетный год за минусом налога на добавленную стоимость составила 35340 тыс. руб.

2. Себестоимость работ составил 24738 тыс. руб.

3. Затраты на рекламу составляют в целом по году 4069 тыс. руб.

4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс. руб.

5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 75 тыс. руб.

6. Проценты банка по краткосрочному кредиту уплачены в сумме 468 тыс. руб.

7. Доходы от реализации основных средств составили 161 тыс. руб.

8. Расходы по их реализации 150 тыс. руб.

9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

*Сведения за аналогичный период прошлого года:*

1. Выручка от реализации работ за минусом налога на добавленную стоимость составила 35290 тыс. руб.

2. Себестоимость работ составил 25678 тыс. руб.

3. Коммерческие расходы составили в целом по году 3104 тыс. руб.

4. Управленческие расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс. руб.

5. Проценты банка по ценным бумагам получены организацией в сумме 75 тыс. руб.

6. Проценты банка по долгосрочному кредиту уплачены в сумме 446 тыс. руб.

7. Прочие доходы составили 161 тыс. руб.

8. Прочие расходы составили 167 тыс. руб.

9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

6. Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику денежного притока по текущим операциям организации. Проведите анализ этого показателя. При написании выводов:

- укажите величину притока денежных средств по текущим операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику притока денежных средств по текущим операциям;
- объясните причины отклонения денежного притока от уровня предыдущего года;
- выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

7. Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику оттока денежных средств по текущим операциям. При написании выводов:

- укажите величину оттока денежных средств по текущим операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

8. Проведите диагностику вероятности банкротства по нормативному методу.

9. Проведите диагностику вероятности банкротства методом Z-счета

10. Проведите диагностику вероятности банкротства по коэффициенту Чессера. Сравните результаты, полученные при проведении оценки разными методами.

Для выполнения практических заданий 8-10 используются форма № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

11. Определите тип финансовой ситуации на предприятии по балансовой модели

12. Определите тип финансовой ситуации на предприятии по трехкомпонентному показателю

Исходные данные для выполнения заданий 11, 12:

Внеоборотные активы 1200 тыс. руб.

Стоимость запасов 1000 тыс. руб.

Собственные средства 5000 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты 500 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты 200 тыс. руб.

Источники, ослабляющие финансовую напряженность 300 тыс. руб.

13. Определить значение трехкомпонентного показателя.

$E^{COC} = -10$  тыс. руб.

$E^{CD} = 50$  тыс. руб.

$E^O = 200$  тыс. руб.

а)  $S \{0; 0; 0\}$

б)  $S \{0; 0; 1\}$

в)  $S \{0; 1; 1\}$

г)  $S \{1; 1; 1\}$

14. Используя данные таблицы, определите тип финансовой ситуации по балансовой модели

15. Используя данные таблицы, определите тип финансовой ситуации по трехкомпонентному показателю

Актив		Пассив	
I. Внеоборотные активы	500	III. Собственные средства	400
II. Оборотные активы	150	IV. Долгосрочные обязательства	50
запасы	40	V. Краткосрочные обязательства	200
дебиторская задолженность	100	краткосрочные кредиты и займы	80
денежные средства	10	кредиторская задолженность	120
БАЛАНС	650	БАЛАНС	650

## Рейтинг-контроль 2

### Блок 1 «Знать»

1. Признание - это:

- а) процесс включения в баланс банка или отчет о прибылях и убытках объекта, который подходит под определение одного из элементов финансовой отчетности;
- б) процесс включения в баланс банка или отчет о прибылях и убытках объекта, который подходит под определение одного из элементов финансовой отчетности и существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с ним, будет получена или утрачена банком;
- в) процесс включения в баланс банка или отчет о прибылях и убытках объекта, который подходит под определение одного из элементов финансовой отчетности и отвечает следующим условиям: существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с ним, будет получена или утрачена банком; и объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена;
- г) процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках.

2. Коммерческие банки в своей деятельности придерживаются:

- а) финансовой концепции капитала;
- б) физической концепции капитала;
- в) одновременно двух концепций (а) и (б);
- г) не используют концепции капитала.

3. Финансовая отчетность, составленная банком согласно англо-американской модели международного учета, ориентирована:

- а) на инвесторов и кредиторов банка;
- б) на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других органов власти;
- в) на удовлетворение информационных потребностей акционеров банка;
- г) предназначена для внутреннего использования.

4. Причинами появления международных стандартов учета явились:

- а) глобализация рынков капитала;
- б) рост количества инвесторов и кредиторов на международном рынке капитала;
- в) необходимость создания универсального "языка бизнеса";
- г) появление профессиональных организаций бухгалтеров.

5. Первые международные стандарты учета (International Accounting Standards - IAS) были разработаны в:

- а) 1979 году;
- б) 2001 году;
- в) 1992 году;
- г) 1973 году.

6. IAS представляют собой документы:

- а) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности;
- б) предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний;

в) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Они не являются обязательными и носят рекомендательный характер;

г) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Применение каждого из них является обязательным для любой компании.

7. МСФО применяют в отношении публикуемой финансовой отчетности:

- а) всех коммерческих предприятий;
- б) только торговых и производственных предприятий;
- в) только финансовых организаций;
- г) некоммерческих предприятий.

8. В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются:

- а) Комитетом по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
- б) Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО);
- в) профессиональными организациями бухгалтеров 10 стран;
- г) Консультативным советом по стандартам (SAC).

9. Функция контроля за эффективностью работы Совета по МСФО входит в компетенцию:

- а) Консультативного совета по стандартам (SAC);
- б) Комитета по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
- в) Совета по МСФО;
- г) попечителей Института СМСФО.

10. При разработке международного стандарта финансовой отчетности Совет по МСФО утверждает Рабочую группу, которая включает:

- а) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, входящих в СМСФО;
- б) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из трех стран, входящих в СМСФО;
- в) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, не входящих в СМСФО;
- г) представителей бухгалтерских организаций, как являющихся, так и не являющихся членами СМСФО.

11. IAS от IFRS отличается:

- а) названием, IAS - международные стандарты бухгалтерского учета, IFRS - международные стандарты финансовой отчетности;
- б) значением, IAS - интерпретация, IFRS - МСФО;
- в) статусом, IAS - на данный момент отменили, действуют только IFRS;
- г) создателями: до 2001, вследствие структурных изменений, все МСФО назывались IAS, после - IFRS.

12. Интерпретации (IFRIC) используются:

- а) в отношении вновь возникающих вопросов финансовой отчетности, которые не рассмотрены в существующих стандартах;
- б) когда возникают противоречивые или неприемлемые интерпретации при отсутствии официальных разъяснений;

- в) как разъяснения существующих стандартов;
- г) как дополнения существующих стандартов.

13. GAAP US - это:

- а) МСФО;
- б) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Америке;
- в) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Великобритании;
- г) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета Евросоюза.

14. На сегодняшний день действуют МСФО в количестве:

- а) 34 стандарта;
- б) 38 стандартов;
- в) 41 стандарт;
- г) 46 стандартов.

15. Составление отечественными коммерческими банками финансовой отчетности в соответствии с МСФО в настоящее время:

- а) носит рекомендательный характер;
- б) обязательно для банков с уставным капиталом свыше 5 млн.евро;
- в) обязательно для банков, осуществляющих операции на международном рынке капиталов;
- г) обязательно для всех коммерческих банков.

16. Укажите, какое из утверждений является верным:

- а) согласно Указанию ЦБР, российские коммерческие банки в обязательном порядке должны были составить финансовую отчетность в соответствии с МСФО по итогам 9 месяцев 2004 года и за 2004 год;
- б) согласно Указанию ЦБР, российские коммерческие банки в обязательном порядке должны были составить финансовую отчетность в соответствии с МСФО по итогам 9 месяцев 2003 года и за 2003 год;
- в) согласно Указанию ЦБР, российские коммерческие банки в обязательном порядке должны были составить финансовую отчетность в соответствии с МСФО по состоянию на 01 января 2003 года;
- г) до сих пор составление коммерческими банками финансовой отчетности в соответствии с МСФО носит рекомендательный характер.

17. Согласно письму ЦБР №19-Т от 10.02.2006г. "О методических рекомендациях "О порядке составления и представления кредитными организациями финансовой отчетности", отчетность по МСФО составляется на базе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета с использованием:

- а) параллельного метода;
- б) метода трансформации;
- в) любого из методов (а) или (б);
- г) метода элиминирования.

18. Финансовая отчетность, подготовленная банком в соответствии с МСФО, используется (укажите правильные варианты ответов):

- а) Банком России - для осуществления анализа деятельности кредитных организаций при выполнении надзорных функций;

б) Руководством и акционерами кредитной организации - для целей анализа результатов деятельности;

в) Внешними пользователями - для целей анализа деятельности банка (в случае публикации банком отчетности);

г) только Банком России и руководством кредитной организации - для осуществления анализа деятельности банка за отчетный период.

19. "Принципы подготовки и составления финансовой отчетности" - это:

а) правила подготовки и составления финансовой отчетности;

б) основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;

в) концептуальные основы подготовки и составления финансовой отчетности;

г) документ, утвержденный КМСФО в апреле 1989г.

20. Определите, какая из нижеприведенных качественных характеристик определяет полезность информации для пользователя, содержащейся в финансовой отчетности:

а) существенность;

б) уместность;

в) сопоставимость;

г) надежность.

21. Введение определенной степени осторожности в процесс формирования суждений, производство расчетов в условиях неопределенности соответствует такой качественной характеристике финансовой отчетности, как:

а) преобладание сущности над формой;

б) своевременность;

в) осмотрительность;

г) надежность.

22. Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала, - является трактовкой:

а) расходов;

б) доходов;

в) обязательств;

г) капитала второго уровня.

23. Целями ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» являются:

а) установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета;

б) создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета РФ и финансовой отчетности;

в) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости

24. Определение бухгалтерского учета в ФЗ-402:

- а) бухгалтерский учет-формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим федеральным законом;
- б) бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим федеральным законом в соответствии с требованиями, установленными настоящим федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движениях.

25. Действие Федерального закона «О бухгалтерском учете» ФЗ-402 распространяется на следующие экономические субъекты:

- а) коммерческие и некоммерческие организации; государственные органы; органы местного самоуправления; центральный банк РФ; индивидуальных предпринимателей;
- б) при создании информации, необходимой для составления экономическим субъектом отчетности для внутренних целей;
- в) кредитные организации, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ

26. Бухгалтерская (финансовая) отчетность это:

- а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- б) информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизировались в соответствии с требованиями Федерального закона;
- в) утвержденные формы бухгалтерской отчетности о финансовых результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта

27. Законодательство РФ о бухгалтерском учете:

- а) состоит из настоящего федерального закона (№ 402-ФЗ), других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов;
- б) состоит из федерального закона о бухгалтерском учете, национальных стандартах, методических указаний по ведению бухгалтерского учета

28. К объектам бухгалтерского учета экономического субъекта относятся:

- а) имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе их деятельности;
- б) активы и обязательства;
- в) факты хозяйственной деятельности; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами

29. Бухгалтерский учет могут не вести:

- а) экономические субъекты, применяющие упрощенные способы бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность;
- б) субъекты малого предпринимательства;



в) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и иных объектов налогообложения в порядке, установленном налоговым кодексом

30. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются:

- а) бухгалтерской службой;
- б) руководителем экономического субъекта;
- в) главным бухгалтером

31. Руководитель экономического субъекта:

а) обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета;

б) должен учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;

в) вести бухгалтерский учет лично

32. Руководитель кредитной организации:

а) обязан ввести в штат должность бухгалтера;

б) возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера;

в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации

33. Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может:

а) принять ведение бухгалтерского учета на себя;

б) ввести в штат должность бухгалтера;

в) учредить бухгалтерскую службу

34. Главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета в открытых акционерных обществах, должно отвечать следующим требованиям:

а) иметь среднее или высшее профессиональное образование;

б) иметь стаж работы по специальности не менее 5-ти лет;

в) иметь высшее профессиональное образование; иметь стаж работы по специальности не менее 3-х лет их последних пяти календарных лет; не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики

35. Главный бухгалтер кредитной организации должен:

а) отвечать требованиям, установленным Центральным банком РФ;

б) иметь высшее профессиональное образование;

в) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики

36. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем и главным бухгалтером:

а) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта;

б) документы к исполнению могут быть приняты с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия

37. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета составляет учетную политику экономического субъекта, формирование которой:

- а) экономический субъект производит самостоятельно, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- б) организации производят самостоятельно, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности;
- в) регулирует Министерство финансов РФ.

38. Изменения учетной политики может производиться при следующих условиях:

- а) изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- б) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- в) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта;
- г) все перечисленные условия.

39. Факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Их формы:

- а) утверждает Департамент регулирования бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ;
- б) утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;
- в) предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации

40. Бухгалтерский учет объектов - ведется:

- а) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включаемых в рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- б) посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

41. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, которые:

- а) составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- б) ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках;
- в) составляются в виде машинограмм, на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях

42. Объекты бухгалтерского учета подлежат:

- а) денежному измерению в валюте РФ, стоимость объектов, выражаемая в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюту РФ;
- б) оценка объектов производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении;
- в) оценка имущества осуществляется по рыночной стоимости

43. Экономический субъект составляет:

- а) промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в валюте РФ;
- б) годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными, правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета;

в) все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность;

44. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с принципами:

а) единства системы требований к бухгалтерскому учету; применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов; обеспечение условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов и др.;

б) должна предусматриваться упрощенная система бухгалтерского учета для коллегий адвокатов и адвокатских бюро;

в) учет интересов широкого круга заинтересованных пользователей

45. Документы в области регулирования бухгалтерского учета включают;

а) план счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению; положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;

б) федеральные, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта;

в) положения и стандарты, устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей

46. Субъектами регулирования бухгалтерского учета являются:

а) правительство РФ, осуществляющее общее методологическое руководство бухгалтерским учетом;

б) органы государственного регулирования бухгалтерского учета – уполномоченные федеральным органом, Центральный банк РФ.

47. Субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета являются:

а) саморегулируемые организации, в том числе СРО предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской отчетности, иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета;

б) федеральная налоговая служба, таможенный комитет, некоммерческое партнерство – ассоциация аудиторских организаций

48. Функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета:

а) разрабатывать проекты федеральных стандартов, проводить публичное обсуждение этих проектов, представить их в уполномоченный федеральный орган;

б) участвовать в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета;

в) разрабатывать и принимать рекомендации в области бухгалтерского учета;

г) все перечисленное выше

49. Функциями органов государственного регулирования – Минфина РФ являются:

а) утверждение программы разработки федеральных стандартов;

б) утверждение федеральных стандартов и в пределах его компетенции отраслевые стандарты;

в) организация экспертизы проектов стандартов бухгалтерского учета;

г) все перечисленные в п 1-3

50. Компетенции Центрального банка в области регулирования бухгалтерского учета: утверждение отраслевых стандартов и обобщение практики их применения; участие в подготовке и согласовании программы разработки федеральных стандартов;

участие совместно с уполномоченным федеральным органом в установленном порядке в разработке международных стандартов;

все перечисленные в п.1-3

51. Стандарт бухгалтерского учета:

а) это документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а так же допустимые способы ведения бухгалтерского учета;

б) совокупность правил и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета экономическим субъектом;

в) иерархия стандартов бухгалтерского учета

52. В первичном учетном документе:

а) допускаются исправления, если иное не установлено Федеральными законами или нормативными правовыми актами органами государственного регулирования бухгалтерского учета;

б) внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается;

в) в первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций.

53. Имеют ли право субъекты малого предпринимательства не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), ), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительную записку?

а) нет;

б) да;

в) да, если субъекты малого предпринимательства не проводят независимую аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством.

54. Бухгалтерская (финансовая) отчетность:

а) считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта;

б) подписывается руководителем и главным бухгалтером организации;

в) составляется, хранится и представляется пользователям в установленной форме на бумажных носителях

55. Консолидированная финансовая отчетность представляется не позднее:

а) 150 дней после окончания отчетного года;

б) 120 дней после окончания отчетного года;

в) 90 дней после окончания отчетного года

## Блок 2 «Уметь»

1 Прибыль, выявленная в отчетном году, но относящаяся к операциям прошлых лет, относится

- а) в дебет счета 91;
- б) в кредит счета 91;
- в) в дебет счета 99;
- г) в кредит счета 99

2. Убыток, выявленный в отчетном году, но относящийся к операциям прошлых лет, относится

- а) в дебет счета 91;
- б) в кредит счета 91;
- в) в дебет счета 99;
- г) в кредит счета 99

3. При заполнении статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса используют

а) дебетовое сальдо по счетам 60, 62, 71, 73, 75, 76 за минусом кредитового сальдо по счету 63;

б) дебетовое сальдо по счетам 62, 76, 63;

в) свернутое сальдо по счетам 62, 76;

г) дебетовое сальдо по счетам 60, 62, 76 за минусом кредитового сальдо по счету 63;

д) все варианты ответов - неверные

4. При заполнении статьи «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса используют

а) кредитовое сальдо по счету 68;

б) дебетовое сальдо по счету 68;

в) дебетовое сальдо по счету 19;

г) дебетовое сальдо по счетам 19 и 68

5. Основные средства учитываются в балансе

а) по первоначальной стоимости;

б) по остаточной стоимости;

в) по восстановительной стоимости;

г) по ликвидационной стоимости

6. При заполнении статьи «Запасы» бухгалтерского баланса используют остатки по счетам

а) 10, 14, 16, 20, 23, 62, 76;

б) 10, 41, 16, 71, 76;

в) 10, 14, 16, 20, 23, 41, 42, 43, 44;

г) 10, 43, 46, 73, 76

7. При заполнении статьи «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса используют

а) кредитовое сальдо по счету 75;

б) кредитовое сальдо по счету 82;

в) кредитовое сальдо по счету 80;

г) кредитовое сальдо по счету 83

8. При заполнении статьи «Резервный капитал» бухгалтерского баланса используют

- а) кредитовое сальдо по счету 75;
- б) кредитовое сальдо по счету 82;
- в) кредитовое сальдо по счету 80;
- г) кредитовое сальдо по счету 83

9. При заполнении статьи «Уставный капитал» бухгалтерского баланса используют

- а) кредитовое сальдо по счету 75;
- б) кредитовое сальдо по счету 82;
- в) кредитовое сальдо по счету 80;
- г) кредитовое сальдо по счету 83

10. Бухгалтерская запись Дебет 60 Кредит 62

- а) уменьшает кредиторскую и дебиторскую задолженность;
- б) увеличивает кредиторскую и дебиторскую задолженность;
- в) уменьшает кредиторскую и увеличивает дебиторскую задолженность;
- г) увеличивает кредиторскую и уменьшает дебиторскую задолженность;

11. Основываясь на тексте ПБУ 4/99, продолжите (закончите) фразы:

1). Для целей ПБУ 4/99 указанные ниже понятия означают следующее:

- бухгалтерская отчетность — ... ;
- отчетный период — ... ;
- отчетная дата — ... ;
- пользователь — ... .

2). Бухгалтерская отчетность состоит из ... .

3). Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ... .

4). Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность ... .

5). При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена ... .

6). Информация не является нейтральной, если ... .

7). Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех ... .

8). Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним ... .

9). Существенное изменение должно быть раскрыто в ... .

10). По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за ... .

11). Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то ... .

12). Каждая существенная корректировка должна быть ... .

13. При заполнении Отчета о финансовых результатах величина дохода показывается отдельно, если она

- а) превышает 5% общей прибыли;
- б) превышает 15% общей прибыли;
- в) превышает 25% общей прибыли;
- г) превышает 10% общей прибыли;
- д) все варианты ответа - неверные

14. При заполнении строки «Выручка» Отчета о финансовых результатах используются соответствующие хозяйственные операции, отраженные корреспонденцией счетов

- а) Дебет 50, 51, 52, 62 Кредит 90;
- б) Дебет 50, 51, 52, 62 Кредит 90 за вычетом Дебет 90 Кредит 68;
- в) Дебет 50, 51, 52, 62 Кредит 91;
- г) Дебет 50, 51, 52, 62 Кредит 91 за вычетом Дебет 91 Кредит 68

15. Текущая деятельность организации - это

- а) уставная деятельность, связанная с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг);
- б) капитальные вложения организации в основные средства и нематериальные активы;
- в) краткосрочные финансовые вложения организации;
- г) деятельность организации, связанная с формированием собственного и заемного капитала

16. Резервный капитал образуется за счет

- а) ежегодных отчислений 5% финансового результата;
- б) ежегодных отчислений 5% чистой прибыли;
- в) ежегодных отчислений 15% финансового результата;
- г) ежегодных отчислений 15% чистой прибыли

17. В акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью показатель чистых активов

- а) не может быть меньше уставного капитала;
- б) не может быть меньше резервного капитала;
- в) должен быть меньше уставного капитала;
- г) должен быть меньше резервного капитала

18. Амортизация НМА для целей бухгалтерского учета не может начисляться

- а) линейным способом;
- б) способом уменьшаемого остатка;
- в) способом по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) пропорционально объему продукции (работ, услуг)

19. Амортизация НМА не может начисляться бухгалтерской записью

- а) Дебет 20 Кредит 05;
- б) Дебет 26 Кредит 05;
- в) Дебет 05 Кредит 04;
- г) Дебет 23 Кредит 05

20. Отчет об изменении капитала не содержит информацию о движении

- а) уставного капитала;
- б) средств целевого финансирования и поступлений;
- в) добавочного капитала;
- г) резервного капитала

### **Блок 3. «Владеть»**

1. В организацию, производящую поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале.

Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией по методу начисления, а в бухгалтерском учете – кассовым методом. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции в третьем квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов во втором квартале. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

2. Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 70000 руб., для налогообложения может быть принято 55000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

3. Организацией безвозмездно передано имущество, стоимость которого составила 14000 руб. Для налогообложения данный расход не принимается. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

4. В бухгалтерском учете для признания доходов и расходов используется кассовый метод, для налогообложения – метод начисления. В первом квартале организацией отгружена продукция на сумму 500 000 руб., оплата произведена: в первом квартале – на сумму 450 000 руб., во втором квартале – 30 000 руб., в третьем квартале – 20 000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли за 1 квартал.

5. В бухгалтерском учете для начисления амортизации используется метод уменьшаемого остатка, для налогообложения – линейный метод. Сумма амортизации в бухгалтерском учете составила 65000 руб., для налогообложения – 38000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

6. Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 25000 руб., для налогообложения 36500 руб. Причины расхождений:

- 1) Расходы на рекламу превышают норматив;
- 2) Для начисления амортизации в бухгалтерском учете используется метод линейный метод, а для налогообложения – нелинейный метод;
- 3) В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;
- 4) В бухгалтерском учете формируется резерв на оплату отпусков, для налогообложения – не формируется.



#### Значения показателей

№	Доходы и расходы	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
1.	Расходы на рекламу	8 000	6 000
2.	Амортизация	4 500	9 000
3.	Отчисления в резерв на оплату отпусков	2 000	0
4.	Начислены, но не получены проценты за предоставление заемных средств другим организациям	0	12 000

7. Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 95 000 руб., для налогообложения 106200 руб. Причины расхождений:

1) Начислены штрафные санкции по налогам и сборам (не принимаются для налогообложения);

2) В бухгалтерском учете используется метод списания стоимости ТМЦ по фактической стоимости единицы запасов, а для налогообложения – метод FIFO;

3) В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;

4) В бухгалтерском учете формируется резерв на ремонт основных средств, для налогообложения – не формируется.

#### Значения показателей

№	Доходы и расходы	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
1.	Начислены штрафы и пени по налогам и сборам	1 200	
2.	Стоимость ТМЦ, списанных в производство	155 000	130 000
3.	Отчисления в резерв на ремонт основных средств	7 000	
4.	Получен аванс за поставленную продукцию	22 000	0

8. Разделить доходы организации на группы для целей налогообложения

9. Разделить расходы организации на группы для целей налогообложения

10. Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.
<b>Доходы организации</b>	
Выручка от реализации продукции	25600
Доходы от реализации основных средств	195
Доходы от реализации покупных товаров	410
Суммы восстановленных резервов	15
Проценты полученные	29
Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации	3
Возврат перечисленных авансов	46
Возврат заемных средств, выданных другой организации	580
<b>Расходы организации</b>	
Расходы на приобретение инструментов, инвентаря	180
Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам	7900
Расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве	10115

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.
Отчисления на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование	2370
Амортизация	980
Налог на имущество	18
Премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство	990
Списание дебиторской задолженности	70
Выплаченная арендная плата	220
Оплата услуг связи	32
Пени, штрафы по налогам и сборам	18
Проценты за пользование заемными средствами, начисленные сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения.	24
Расходы на канцелярские товары	45
Проценты за пользование заемными средствами, принятые для налогообложения	68
Технологические потери при производстве	12
Покупка основных средств	1900
Сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время очередного отпуска	185
Представительские расходы	158
Расходы на рекламу и маркетинг	150
Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества природоохранного назначения	98
Оплата услуг кредитных организаций	37

11. По данным оборотной ведомости ЗАО «Лидер» заполнить Бухгалтерский баланс

Счет	Остатки по счетам на 01.01.2014г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.2015г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.2016г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	3 900		5960		5470	
02		470		490		510
04	300		300		300	
05		56		62		68
08	510		280		280	
10	4 940		3540		3 370	
20	4 920		4350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		1405		140	
51	815		3470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 439		3247		1 099
66		1 500		1500		1 500
68		960		710		650
69		1 140		1760		680
70		1 015		2315		1 280
71		60		55		55
80		8 800		8800		8 800
84		800		3370		1170

12. Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года по ООО «Лидер».

*Сведения за отчетный период:*

1. Выручка от реализации работ за отчетный год за минусом налога на добавленную стоимость составила 35340 тыс. руб.
2. Себестоимость работ составил 24738 тыс. руб.
3. Затраты на рекламу составляют в целом по году 4069 тыс. руб.
4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс. руб.
5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 75 тыс. руб.
6. Проценты банка по краткосрочному кредиту уплачены в сумме 468 тыс. руб.
7. Доходы от реализации основных средств составили 161 тыс.руб.
8. Расходы по их реализации 150 тыс. руб.
9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

*Сведения за аналогичный период прошлого года:*

1. Выручка от реализации работ за минусом налога на добавленную стоимость составила 35290 тыс. руб.
2. Себестоимость работ составил 25678 тыс. руб.
3. Коммерческие расходы составили в целом по году 3104 тыс. руб.
4. Управленческие расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс. руб.
5. Проценты банка по ценным бумагам получены организацией в сумме 75 тыс. руб.
6. Проценты банка по долгосрочному кредиту уплачены в сумме 446 тыс. руб.
7. Прочие доходы составили 161 тыс. руб.
8. Прочие расходы составили 167 тыс. руб.
9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

13. На основании приведенных ниже данных определите налоговую базу, рассчитайте сумму налога и заполните декларацию по налогу на имущество организаций

Дата	Остаток по сч. 01	Остаток по сч. 02
01.01.2016	250 000	100 000
01.02.2016	250 000	105 000
01.03.2016	270 000	103 000
01.04.2016	270 000	108 000
01.05.2016	270 000	113 000
01.06.2016	270 000	120 000
01.07.2016	275 000	125 000
01.08.2016	275 000	129 000
01.09.2016	265 000	124 000
01.10.2016	265 000	128 000
01.11.2016	265 000	133 000
01.12.2016	270 000	135 000
31.12.2016	270 000	138 000

14. На основании данных, приведенных в таблицах, заполните формы РСВ-1 и 4-ФСС

**Данные о начислении страховых взносов (тыс. руб.)**

Показатели	Значения показателей		
	Январь	Февраль	Март
Выплаты в пользу работников всего	183432,40	205452,30	191647,70
Выплаты, не облагаемые страховыми взносами	4849,00	17750,00	8046,20
База для начисления страховых взносов	178583,40	187702,30	183601,50
Страховые взносы			
в ПФР	39288,35	41294,51	40392,33
в ФФОМС	9107,75	9572,82	9363,68
в ФСС	5178,92	5443,37	5324,44
Расходы за счет средств ФСС	1780,63	1785,00	2177,14

**Расчеты с фондами (тыс. руб.)**

Показатели	ПФР	ФФОМС	ФСС
Задолженность на начало года	42573	9869	-2550
Уплачено взносов в 1 квартале			
Январь	42573	9869	0
Февраль	39288	9108	5179
Март	41295	9573	5443
Получено от ФСС в возмещение произведенных расходов в 1 квартале			
Февраль			2550

**Рейтинг-контроль 3**

**Блок 1 «Знать»**

1. В регистре бухгалтерского учета:

- а) допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за его ведение;
- б) не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра

2. Активы и обязательства экономических субъектов подлежат инвентаризации, в результате которой:

- а) выявляется фактическое наличие соответствующих объектов и сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета;
- б) проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка;
- в) выявляются расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета

3. Опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) обязательно;
- б) не обязательно;
- в) осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами

4. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности экономические субъекты представляют:

а) учредителям, собственникам, налоговым органам, органам государственной статистики;

б) в органы государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее 3-х месяцев после окончания отчетного периода;

в) участникам организации или собственникам ее имущества в течение 90 дней по окончании года

5. Является ли способ текущей группировки экономических событий составной частью совокупности способов ведения бухгалтерского учета, определяющих сущность учетной политики организации?

а) да;

б) да, если иное не оговорено действующим законодательством или иными нормативными актами ведения бухгалтерского учета;

в) нет

6. Какие требования бухгалтерского учета в учетной политике организации положены в основу ее рабочего плана счетов, содержащего синтетические и аналитические счета для отражения текущей деятельности?

а) непрерывность деятельности;

б) имущественная обособленность;

в) своевременность, полнота учета и отчетности

7. Должен ли быть утвержденным в приказе по учетной политике рабочий план счетов организации?

а) да;

б) да, если организация не пользуется типовым планом счетов бухгалтерского учета;

в) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации или иными нормативными актами

8. Должна ли организация при формировании учетной политики придерживаться соблюдения принципа ведения бухгалтерского учета – непрерывности деятельности?

а) такой принцип не предусмотрен законодательством Российской Федерации;

б) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации;

в) да

9. Считается ли изменением учетной политики организации разработка новых способов ведения бухгалтерского учета

а) да;

б) да, если применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов экономических событий в учете и отчетности или наименьшие издержки по подготовке такой информации;

в) нет; изменение учетной политики организации допускается, только если такой вариант обусловлен изменением законодательства Российской Федерации

10. С какого периода должны вводиться в действие изменения в учетной политике организации?

- а) с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения в соответствии с организационно-распорядительными документами;
- б) с даты ввода в действие новых законодательных актов, определивших необходимость изменения учетной политики организации;
- в) с даты утверждения руководителем новых способов ведения бухгалтерского учета, разработанных организацией

11. В каком документе объявляются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным?

- а) в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации;
- б) в учредительных документах организации;
- в) в приложении к бухгалтерской отчетности организации

12. Применяются ли филиалами, представительствами и иными подразделениями способы ведения бухгалтерского учета, избранные головной организацией?

- а) нет;
- б) да;
- в) в зависимости от финансовой устойчивости структурных подразделений

13. Назовите положение по бухгалтерскому учету, определяющее состав, содержание и методические основы составления бухгалтерской отчетности

- а) ПБУ 6/01;
- б) ПБУ 4/99;
- в) ПБУ 14/2007;
- г) ПБУ 5/01

14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» не применяется Минфином РФ при установлении:

- а) типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
- б) упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- в) порядка публикации бухгалтерской отчетности;
- г) порядка формирования бухгалтерской отчетности кредитных организаций

15. Бухгалтерская отчетность организации» должна включать:

- а) показатели только ее деятельности;
- б) показатели деятельности только структурных подразделений организации;
- в) показатели деятельности только приносящих доход подразделений;
- г) показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений

16. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена

- а) на русском языке в любой валюте;
- б) на местном диалекте субъектов РФ в валюте РФ;
- в) на языке хозяйствующего субъекта в валюте этого субъекта;
- г) на русском языке в валюте РФ

17. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений- это...

- а) налоговое поле;
- б) налоговый план;
- в) налоговый менеджмент;
- г) нет верного ответа

18. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...

- а) тактическое, стратегическое и оперативное;
- б) государственное и корпоративное;
- в) текущее и перспективное.
- г) нет верного ответа

19. Что не относится к методам налогового планирования?

- а) метод замены отношений;
- б) метод разделения отношений;
- в) метод отсрочки налогового платежа;
- г) методы амортизации.

20. На этапе стратегического планирования не определяются

- а) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета
- б) месторасположение организации и ее структурных подразделений
- в) "налоговое поле"
- г) направления деятельности организации

21. На этапе оперативного планирования не ...

- а) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей
- б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы
- в) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов

- г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.

22. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:

- а) изменение политической и экономической ситуации в стране
- б) действия партнеров
- в) принятие незапланированных решений
- г) изменения налогового законодательства

23. Бухгалтерская отчетность является

- а) открытой для пользователей;
- б) закрытой для пользователей;
- в) открытой для внешних пользователей, но закрытой для внутренних пользователей;
- г) открытой для внутренних пользователей, но закрытой для внешних пользователей

24. Налоговые органы являются

- а) непосредственно заинтересованными внешними пользователями отчетности;
- б) внутренними пользователями отчетности;
- в) опосредованно заинтересованными пользователями отчетности;
- г) не являются пользователями отчетности

25. Государственные организации по статистике являются

- а) непосредственно заинтересованными внешними пользователями отчетности;
- б) внутренними пользователями отчетности;
- в) опосредованно заинтересованными пользователями отчетности;
- г) не являются пользователями отчетности

26. Штраф за непредставление налоговой декларации составляет

- 1) если просрочка составила менее 180 дней...
- 2) если просрочка составила более 180 дней...

а) 5% суммы налога, подлежащей уплате на основе непредставленной декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей;

б) в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе непредставленной декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц;

г) 10% от суммы налога за каждый полный или неполный месяц, вне зависимости от длительности просрочки

27. Штраф за непредставление в налоговые органы документов и иных сведений, предусмотренных актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере

- а) 3 МРОТ;
- б) 5 МРОТ;
- в) от 3 до 5 МРОТ;
- г) 50 руб.;
- д) 50 руб. за каждый непредставленный документ.

28. Срок давности привлечения к налоговой ответственности составляет

- а) один год;
- б) три года;
- в) пять лет;
- г) налоговые правонарушения не имеют срока давности

29. Штраф за непредставление налоговой отчетности, накладываемый на должностных лиц организаций налогоплательщиков, а также индивидуальных предпринимателей, составляет

- а) 3 МРОТ;
- б) 5 МРОТ;
- в) от 3 до 5 МРОТ;
- г) 50 руб.;
- д) 50 руб. за каждый непредставленный документ.

30. Изъятию не подлежат

- а) денежные документы;
- б) планы и сметы;
- в) справочные материалы;
- г) документы, содержащие сведения, составляющие государственную тайну;
- д) документы, содержащие сведения, составляющие коммерческую тайну



31. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные

- а) минимум за три года;
- б) максимум за три года;
- в) минимум за два года;
- г) максимум за два года

32. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели

- а) в брутто-оценке;
- б) в нетто-оценке;
- в) либо в нетто-оценке, либо в брутто оценке;
- г) с учетом всех регулирующих величин

33. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:

- а) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком;
- б) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона
- в) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению,
- г) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации;

34. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:

- а) недостатки планирования
- б) недостатки исполнения плана
- в) изменения в налоговом законодательстве.
- г) нет верного ответа

35. Счетная ошибка является уходом от налогов

- а) да;
- б) нет

36. Какой налог является «надбавкой к цене»

- а) НДС;
- б) акциз;
- в) земельный налог;
- г) налог на добычу полезных ископаемых

37. Укажите налог, у которого налоговый период – месяц

- а) НДС;
- б) НДС;
- в) налог на прибыль;
- г) все ответы неверные

38. Организации и индивидуальные предприниматели, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 миллиона рублей, имеют право

- а) не уплачивать НДС;
- б) уплачивать НДС ежеквартально.

- в) получить освобождение от уплаты НДС на определенный срок;
- г) уплачивать НДС 1 раз в год.

39. Что не относится к инструментам налогового планирования?

- а) льготы предусмотренные законодательством;
- б) цены сделок;
- в) элементы бухгалтерского и налогового учета;
- г) непредставление декларации.

40. Товары, облагаемые НДС по ставке 0%

- а) продукты питания;
- б) периодические издания;
- в) экспортируемые товары;
- г) товары для детей.

41. Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, называется:

- а) налогом;
- б) сбором;
- в) взносом;
- г) страховым взносом.

42. Объектом налогообложения может являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, за исключением имущественных прав
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации

43. Заполните пропуск: .....возникает вследствие юридических фактов (действий, событий, состояний), которые обуславливают обязанность заплатить налог.

44. Какие из перечисленных налогов являются косвенными (возможен один или несколько вариантов ответа)?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на имущество организаций;
- д) акцизы;
- е) таможенная пошлина.

45. Имеют ли право банки перейти на упрощенную систему налогообложения?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в случае отсутствия филиалов;
- г) только по определенным видам деятельности

47. При каком методе учета доходов и расходов резерв по сомнительным долгам уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? (по налоговому учету)

- а) кассовый метод
- б) метод начисления
- в) метод по оплате
- г) метод по отгрузке

48. Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

- а) да
- б) нет
- в) только в случаях предусмотренных законодательством.
- г) только после решения налоговых органов

49. Каким способом не могут обеспечиваться исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

- а) залог имущества;
- б) поручительство;
- в) приостановлением операций по счетам в банке;
- г) увольнением руководителя.

50. Ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового органа.

- а) частичный арест;
- б) полный арест;
- в) временный арест;
- г) бессрочный арест.

51. Под обязательным взносом, взимаемым с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов гос. органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами понимается...

- а) штраф;
- б) налог;
- в) сбор;
- г) пеня.

52. Исключите лишнее. Уплата организациями единого налога при УСН предусматривает отмену уплаты ...

- а) земельного налога;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) налога на прибыль;
- г) налога на имущество организаций

53. Отсрочка не предоставляется при следующих основаниях

- а) угроза банкротства налогоплательщика в случае единовременной уплаты налога;
- б) форс- мажорные обстоятельства;
- в) задержка финансирования из бюджета;
- г) все ответы верны

54. Имеет ли право налогоплательщик, исчисляющий налог на прибыль, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?

- б) да, в полном объеме;
- в) да, в определенных пределах;
- г) нет;
- д) да, с разрешения налоговых органов

55. Уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает уплату...

- а) транспортного налога;
- б) НДС;
- в) НДФЛ;
- г) налога на имущество физических лиц

## **Блок 2 «Уметь»**

1. Текущий налог на прибыль для заполнения Отчета о финансовых результатах определяется по формуле:

- а)  $ТНП = УРНП + ИОНА - ИОНО - ПНО + ПНА$ ;
- б)  $ТНП = +УРНП(-УДНП) + ИОНА - ИОНО - ПНО + ПНА$ ;
- в)  $ТНП = +УРНП(-УДНП) + ИОНА - ИОНО + ПНО - ПНА$ ;
- г)  $ТНП = УДНП + ИОНА + ПНО - ПНА$

2. В группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса показывается

- а) дебетовое сальдо по счету 08;
- б) дебетовое сальдо по счету 04 за вычетом кредитового сальдо по счету 05;
- в) дебетовое сальдо по счету 03;
- г) дебетовое сальдо по счету 03 за вычетом кредитового сальдо по счету 02;

3. При заполнении статьи бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» используется остаток по счету

- а) 09;
- б) 77;
- в) 08;
- г) 07

4. Отложенные налоговые обязательства отражаются

- а) в активе бухгалтерского баланса;
- б) в пассиве бухгалтерского баланса;
- в) не отражаются в балансе

5. Доходы и расходы дочерних обществ включаются в консолидированную финансовую отчетность:

- а) с даты возникновения у головной организации права определять соответствующее общество как дочернее;
- б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором у головной организации возникло право определять соответствующее общество как дочернее;
- в) с 1-го числа месяца, в котором у головной организации возникло право определять соответствующее общество как дочернее.

6. При заполнении статьи «Заемные средства» раздела «Долгосрчные обязательства» бухгалтерского баланса используют:

- а) кредитовое сальдо по счету 67;
- б) кредитовое сальдо по счету 66;
- в) дебетовое сальдо по счету 67;
- г) дебетовое сальдо по счету 66.

7. При заполнении строки «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах не учитывают:

- а) прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- б) стоимость безвозмездно полученных активов;
- в) излишек имущества, выявленный при инвентаризации;
- г) доходы от продажи выполненных работ, оказанных услуг.

8. График документооборота утверждается:

- а) главным бухгалтером организации
- б) приказом руководителя организации
- в) инструкцией отраслевого министерства
- г) Министерством финансов РФ

9. Составьте блок-схему документационного обеспечения управления. Покажите взаимосвязь и технологию прохождения документов.

10. Определите объем документооборота в организации за один год.

11. Объясните порядок регистрации документов на предприятии.

12. Ответьте на следующие вопросы:

- 1). Почему централизация приема и отправки корреспонденции - важнейшее условие оптимизации документооборота?
- 2). Какова основная цель контроля исполнения документов?
- 3). Что такое единый состав реквизитов регистрационной системы?
- 4). Какие основные этапы постановки документа на контроль?
- 5). В чем недостатки и достоинства журнальной формы регистрации?

13. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы (при упрощенной системе налогообложения)?

- а) расходы составляют менее 60% в доходах;
- б) расходы составляют менее 70% в доходах;
- в) расходы составляют более 50% в доходах

14. Оцените правомерность действий налоговой инспекции.

Телерадиокомпания оспорила решение антимонопольного органа о признании факта нарушения Федерального закона «О рекламе», а именно – распространение рекламы табачных изделий в телепрограммах. При этом телерадиокомпания указывала на то, что непосредственное размещение рекламы табачных изделий не производилось. Рекламораспространителем во время трансляции матчей Кубка России по футболу, носящего официальное название «Магна» Кубок России», показывался логотип соревнований. Этот логотип существенно отличался от оформления пачки сигарет «Магна», поскольку дополнительно содержал изображение футбольного мяча и назва-

ние турнира. Есть ли основания для привлечения телерадиокомпаний к ответственности за нарушение законодательства о рекламе?

15. ЗАО «Жемчуг» (получатель средств) обратился в арбитражный суд с иском к банку, обслуживающему ООО «Каскад» (плательщик), о взыскании убытков, причиненных необоснованным отказом исполнить платежные требования на основании п. 3 ст. 874 ГК РФ. Как следовало из материалов дела, в договоре поставки стороны установили форму расчетов платежными требованиями. ЗАО «Жемчуг» передало платежные требования обслуживающему банку, который в дальнейшем отправил их банку плательщика. Однако банк плательщика возвратил эти требования без исполнения, указав, что договором банковского счета с плательщиком использованием такой формы расчетов не предусмотрено. Правомерен ли отказ банка?

16. Раскройте сферу применения налоговой ответственности, предусмотренной статьей 119 НК РФ, какие ошибки в применении данного вида ответственности встречаются наиболее часто.

17. ООО «Космос» в январе 2016 года представило уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 2015 год, согласно которой к доплате заявлен налог в размере 120000 руб. На момент представления уточненной декларации сумма налога и соответствующих пеней уплачена полностью. Налоговый орган по итогам камеральной проверки привлек общество к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ за неуплату налога на прибыль за 2014 г. в виде штрафа в размере 25 000 руб. Оцените правомерность действий налогового органа. Назовите подлежащий применению способ защиты права налогоплательщика в данной ситуации.

18. Назовите наиболее часто встречающиеся нарушения процедуры проведения выездной и камеральной налоговой проверки и поясните: каковы юридические последствия данных нарушений?

19. Проведите сравнительный анализ оснований и порядка проведения камеральной и выездной налоговой проверок. В чем, на Ваш взгляд, заключается принципиальное различие между этими формами налогового контроля.

20. Налоговый орган по результатам выездной налоговой проверки ООО «Разгуляй» составил соответствующий акт. Руководитель общества отказался от получения акта, сославшись на отсутствие адвоката и несогласие с результатами проверки. Дайте правовую оценку действиям руководителя ООО «Разгуляй». Каковы должны быть последующие действия налогового органа в данной ситуации?

### **Блок 3 «Владеть»**

1. Вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью. Дайте характеристику по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, АО, ПАО, индивидуальный предприниматель и сделайте вывод о наиболее, на ваш взгляд, предпочтительной форме ведения бизнеса.

2. Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

- 1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн. руб. с НДС (18 %).
- 2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн. руб., с НДС (18%).
- 3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн. руб., с НДС (18%)
- 4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 40000 руб./мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников – по 25000 руб./мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.
- 5) амортизация основных средств за год – 60000 руб.
- 6) прочие расходы – 0,5 млн. руб./год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать. Считается, что вся чистая прибыль ООО по итогам года распределяется на дивиденды учредителю. Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

3. Российская компания через обособленное подразделение осуществляла свою деятельность на территории иностранного государства, с которым отсутствует соглашение об устранении двойного налогообложения. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в России, если:

1) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., прибыль составила 1000 у.е. С прибыли уплачен налог 400 у.е.;

2) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., прибыль составила 1000 у.е. С суммы прибыли уплачен налог 100 у.е.

4. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ. Иностранная организация приобрела на территории РФ товар стоимостью 1180 руб. (с учетом НДС 18%). Затем иностранная организация реализовала товар за 1800 руб. на территории РФ. Как будет осуществляться обложение НДС проведенных операций? Какую величину составит чистая прибыль иностранной компании? Сделайте вывод по итогам решения задачи.

5. Российская компания имеет дочернюю компанию на Кипре. По итогам года Кипрская компания выплачивает российской компании дивиденды в размере 100 000 долларов США. Обложение дивидендов на Кипре не производится. Сравнить налоговые платежи российской компании в следующих случаях:

1) если между Россией и Республикой Кипр отсутствует соглашение об устранении двойного налогообложения;

2) в условиях действующего между Россией и Республикой Кипр соглашения об устранении двойного налогообложения.

6. Сравнить экономию по обязательствам по налогу на прибыль, если:

1) организация начисляет амортизацию линейным способом без применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);

2) организация начисляет амортизацию нелинейным способом применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);

3) организация начисляет амортизацию линейным способом с применением максимальной амортизационной премии (п.9 ст. 258 НК РФ).

Первоначальная стоимость основного средства – 3 600 000 руб. Срок полезного использования – 3 года. Ставка дисконтирования – 10%.

7. В российской компании планируются следующие показатели деятельности на новый финансовый год: выручка – 1 млн евро; расходы – 0,5 млн евро. (все расходы принимаются в целях налогообложения). Посчитать налоговую экономию и изменение чистой прибыли российской компании в плановом году если:

- 1) компания осуществляет деятельность без привлечения заемных средств;
- 2) компания берет займ в сумме 1 млн евро под 17% годовых у дочерней кипрской компании сроком на один год; при этом прибыль кипрской компании возвращается российской компании в виде дивидендов (российская компания вложила в капитал кипрской компании \$100000).

Справочно: 50% от дохода в виде процентов компании с резидентством на Кипре освобождено от налога на прибыль. Ставка налога на прибыль на Кипре – 10%.

8. Фирме требуются сотрудники бухгалтерии. Оклад главного бухгалтера оценивается в 40000 руб., оклад двух бухгалтеров в 22000 руб. каждый.

Необходимо приобрести основные средства для оборудования рабочих мест, величина затрат составит: 100000 руб. – основные средства для главного бухгалтера, и по 60000 руб. – основные средства для бухгалтеров. Срок службы основных средств – 3 года, амортизация начисляется линейным способом. Кроме того, ежемесячно необходимо будет затратить на работу бухгалтерии (без НДС):

- 5000 руб. – канцтовары;
- 2000 руб. – обучение;
- 500 руб. – подписка
- 5000 руб. – прочие расходы.

Взамен найма персонала фирме предлагается привлечь организацию-аутсорсера и передать функции по ведению бухгалтерского учета ей. В этом случае фирме достаточно нанять одного бухгалтера для ведения первичной документации с окладом 5000 руб. и приобрести основные средства для оборудования одного рабочего места за 60000 руб. Прочие расходы ежемесячно составят 3000 руб. (без НДС) Вознаграждение организации-аутсорсера составит 70000 руб. ежемесячно, в т.ч. НДС – 18%.

Посчитать налоговую экономию (перерасход) организации по взносам на обязательное страхование, налогу на имущество, НДС, налогу на прибыль и изменение величины чистой прибыли за один год, если предполагается, что деятельность начнется с 01 января. Сделайте вывод по итогам решения задачи. Страховые взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не учитывать.

9. Организация планирует заниматься торговлей снегоходами и водными мотоциклами. Организация не подлежит переводу уплаты ЕНВД, так как площадь торгового зала превышает 150 кв.м. Отпускная цена завода-изготовителя одного снегохода составляет 472 000 рублей, в т.ч. НДС – 18%. Розничная цена одного снегохода у организации равна 542 800 руб. Предполагаемый объем продаж – 15 штук в месяц. Остатки товаров на складе на последнее число каждого месяца равны нулю. Накладные расходы – 300 000 руб. в месяц. Налог на имущество отсутствует. Сравнить налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль и чистую прибыль торговой организации за год, если: организация работает по традиционной системе налогообложения; организация работает по УСН.



10. Предприятие занимается созданием новых строительных материалов из местного сырья. Для успешной реализации нового проекта оно берет инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль на 1.500.000 руб. на 3 года. Процент установлен в размере  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования. Выплата кредита будет происходить в течение четвертого года равными долями поквартально с процентами.

Начисленный налог на прибыль организации составлял:

1-й год 400000 руб.  
 2-й год 1000000 руб.  
 3-й год 1850000 руб.  
 ИТОГО 3250000 руб.

За каждый год организация уменьшала платежи по налогу (пользуясь инвестиционным налоговым кредитом) на 50%.

Рассчитать суммы инвестиционного налогового кредита и процентов.

### **Регламент проведения и оценивание лабораторных работ**

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность» предполагается выполнение лабораторных работ, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

### **Регламент проведения мероприятия**

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности лабораторной работы	170 мин.
2.	Защита отчета	10 мин.
	Итого (в расчете на одну лабораторную работу)	180 мин.

### **Критерии оценки лабораторных работ**

Оценка	Критерии оценивания
<b>5 баллов</b>	Задание выполнено полностью, в представленном отчете обоснованно получено правильное выполненное задание.
<b>4 балла</b>	Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений.
<b>3 балла</b>	Задания выполнены частично.
<b>2 балла</b>	Задание не выполнено.

### **Регламент проведения и оценивание практических работ**

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Бухгалтерская и налоговая отчетность» предполагается выполнение практических работ, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

### Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности практической работы	80 мин.
2.	Защита отчета	10 мин.
	Итого (в расчете на одну практическую работу)	90 мин.

### Критерии оценки практических работ

Оценка	Критерии оценивания
<b>5 баллов</b>	Задание выполнено полностью, в представленном отчете обоснованно получено правильное выполненное задание.
<b>4 балла</b>	Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений.
<b>2 балла</b>	Задания выполнены частично.
<b>0 баллов</b>	Задание не выполнено.

### Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов (в соответствии с Положением)

Рейтинг-контроль 1	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	15
Рейтинг-контроль 2	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	15
Рейтинг-контроль 3	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	15
Посещение занятий студентом	Посещение лекционных, практических и лабораторных занятий, качество выполнения заданий	40
Дополнительные баллы (бонусы)	Активность на практических занятиях и лабораторных работах	5
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	Выполнение заданий, предусмотренных планом самостоятельной работы студентов	10

### Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний по учебной дисциплине «Бухгалтерская и налоговая отчетность»

Итогового теста для проведения экзамена, включающего 15 заданий, в том числе: 8 заданий блока "знать", 4 задания блока "уметь" и 3 задания блока "владеть".

## **ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Бухгалтерская и налоговая отчетность»**

***ПК-5: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений***

**Знать** состав, содержание и порядок составления основных форм бухгалтерской и финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности

1. Бухгалтерская отчетность представляет:
  - а) набор данных организации об ее месте на рынке продукции (работ, услуг);
  - б) перечень соответствующих форм об имущественном положении организации;
  - в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.
2. Какие принципы при составлении отчетности должна соблюдать организация?
  - а) двойственности экономических событий, существенности;
  - б) периодичности обобщения экономических событий, достоверности;
  - в) нейтральности, существенности и достоверности.
3. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?
  - а) руководитель организации;
  - б) главный бухгалтер организации;
  - в) руководитель и главный бухгалтер организации.
4. Какие формы бухгалтерской отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности организации?
  - а) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2);
  - б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), пояснения к ним, пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
  - в) специализированные формы по перечню, установленному соответствующими министерствами и ведомствами РФ по согласованию с Минфином России.
5. Какие формы отчетности в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вправе не представлять из-за отсутствия соответствующих данных субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить независимую аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?
  - а) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
  - б) отчет о движении денежных средств (форма № 4), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
  - в) отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6. Допускается ли изменение в принятой форме – бухгалтерском балансе (форма № 1)

- а) нет;
- б) да;
- в) только в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности.

7. Составление налоговых деклараций производится на основании:

- а) НК РФ;
- б) инструкции по заполнению деклараций;
- в) учётной политики предприятия;
- г) других нормативных документов.

8. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) отправлена по почте;
- б) представлена непосредственно в налоговую инспекцию;
- в) передана по телекоммуникационным каналам связи;
- г) недостаточно информации.

9. При отправке почтой датой представления налоговой декларации в налоговый орган является:

- а) дата отправки заказного письма с описью вложения;
- б) дата получения письма налоговым органом;
- в) дата регистрации письма в налоговом органе;
- г) другое.

10. Налоговые декларации заполняются:

- а) по всем налогам общей суммой;
- б) по каждому налогу, подлежащему уплате;
- в) по группе родственных налогов.

11. Определите состав годовой бухгалтерской отчетности:

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о финансовых результатах (форма № 2);
- б) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), приложения к ним, пояснительная записка;
- в) бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о финансовых результатах (форма № 2), отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6) (для некоммерческих организаций при условии, что организация в отчетном году получала средства целевого характера из бюджета или других источников), пояснительная записка, а также аудиторское заключение (если согласно законодательству она подлежит обязательному аудиту или самостоятельно приняла решение о его проведении).

12. Финансовая отчетность, составленная банком согласно англо-американской модели международного учета, ориентирована:

- а) на инвесторов и кредиторов банка;
- б) на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других органов власти;
- в) на удовлетворение информационных потребностей акционеров банка;
- г) предназначена для внутреннего использования.

13. Основателем концепции "правильного и справедливого подхода" является:

- а) США;
- б) Италия;
- в) страны Европы;
- г) Англия и Шотландия.

14. Финансовая отчетность, составленная банком согласно англо-американской модели международного учета, ориентирована:

- а) на инвесторов и кредиторов банка;
- б) на удовлетворение информационных потребностей налоговых и других органов власти;
- в) на удовлетворение информационных потребностей акционеров банка;
- г) предназначена для внутреннего использования.

15. Причинами появления международных стандартов учета явились:

- а) глобализация рынков капитала;
- б) рост количества инвесторов и кредиторов на международном рынке капитала;
- в) необходимость создания универсального "языка бизнеса";
- г) появление профессиональных организаций бухгалтеров.

16. Первые международные стандарты учета (International Accounting Standards - IAS) были разработаны в:

- а) 1979 году;
- б) 2001 году;
- в) 1992 году;
- г) 1973 году.

17. IAS представляют собой документы:

- а) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности;
- б) предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний;
- в) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Они не являются обязательными и носят рекомендательный характер;
- г) определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты учета отдельных средств и операций компаний. Применение каждого из них является обязательным для любой компании.

18. МСФО применяют в отношении публикуемой финансовой отчетности:

- а) всех коммерческих предприятий;
- б) только торговых и производственных предприятий;
- в) только финансовых организаций;
- г) некоммерческих предприятий.

19. В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности разрабатываются:

- а) Комитетом по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
- б) Советом по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО);
- в) профессиональными организациями бухгалтеров 10 стран;
- г) Консультативным советом по стандартам (SAC).

20. Функция контроля за эффективностью работы Совета по МСФО входит в компетенцию:

- а) Консультативного совета по стандартам (SAC);
- б) Комитета по интерпретациям (КИМФО - IFRIC);
- в) Совета по МСФО;
- г) попечителей Института СМСФО.

21. IAS от IFRS отличается:

- а) названием, IAS - международные стандарты бухгалтерского учета, IFRS - международные стандарты финансовой отчетности;
- б) значением, IAS - интерпретация, IFRS - МСФО;
- в) статусом, IAS - на данный момент отменили, действуют только IFRS;
- г) создателями: до 2001, вследствие структурных изменений, все МСФО назывались IAS, после - IFRS.

22. Интерпретации (IFRIC) используются:

- а) в отношении вновь возникающих вопросов финансовой отчетности, которые не рассмотрены в существующих стандартах;
- б) когда возникают противоречивые или неприемлемые интерпретации при отсутствии официальных разъяснений;
- в) как разъяснения существующих стандартов;
- г) как дополнения существующих стандартов.

23. GAAP US - это:

- а) МСФО;
- б) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Америке;
- в) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета в Великобритании;
- г) Общепризнанные принципы бухгалтерского учета Евросоюза.

24. На сегодняшний день действуют МСФО в количестве:

- а) 34 стандарта;
- б) 38 стандартов;
- в) 41 стандарт;
- г) 46 стандартов.

25. Составление отечественными коммерческими банками финансовой отчетности в соответствии с МСФО в настоящее время:

- а) носит рекомендательный характер;
- б) обязательно для банков с уставным капиталом свыше 5 млн. евро;
- в) обязательно для банков, осуществляющих операции на международном рынке капиталов;
- г) обязательно для всех коммерческих банков.

26. Финансовая отчетность, подготовленная банком в соответствии с МСФО, используется (укажите правильные варианты ответов):

- а) Банком России - для осуществления анализа деятельности кредитных организаций при выполнении надзорных функций;
- б) руководством и акционерами кредитной организации - для целей анализа результатов деятельности;

в) внешними пользователями - для целей анализа деятельности банка (в случае публикации банком отчетности);

г) только Банком России и руководством кредитной организации - для осуществления анализа деятельности банка за отчетный период

27. Определите, какая из нижеприведенных качественных характеристик определяет полезность информации для пользователя, содержащейся в финансовой отчетности:

- а) существенность;
- б) уместность;
- в) сопоставимость;
- г) надежность

28. Консолидированная финансовая отчетность выполняет:

- а) контрольную функцию;
- б) информационную функцию;
- в) информационную и контрольную

29. В консолидированную финансовую отчетность включаются все активы и пассивы, доходы и расходы:

- а) головной организации и дочерних обществ;
- б) головной организации и дочерних обществ, за исключением определенных показателей;
- в) головной организации и два расчетных показателя дочерних обществ

30. Консолидированная финансовая отчетность — это:

- а) отчетность организации, имеющей филиалы;
- б) отчетность группы самостоятельных организаций;
- в) отчетность организации, имеющей дочерние общества.

31. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается:

- а) период с даты регистрации по 31 декабря следующего года;
- б) период с даты первого представления текущей бухгалтерской отчетности по 31 декабря текущего года;
- в) период с даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года.

32. Что признается отчетным годом при составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год?

- а) календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;
- б) период времени с 1 января календарного года по 1 января следующего за ним года;
- в) период времени с даты государственной регистрации по 31 декабря отчетного года включительно;

33. Что признается отчетным периодом в бухгалтерском учете?

- а) любой период времени, который принимает в учетной политике организация;
- б) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- в) период, признаваемый налоговым законодательством.

34. Признанием в качестве первого отчетного года для вновь созданных организаций считается:

- а) период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- б) период с даты утверждения учредителями учредительных документов;
- в) период с даты постановки организации на учет в налоговой инспекции.

35. При разработке международного стандарта финансовой отчетности Совет по МСФО утверждает Рабочую группу, которая включает:

- а) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, входящих в СМСФО;
- б) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из трех стран, входящих в СМСФО;
- в) представителей бухгалтерских организаций, по крайней мере, из пяти стран, не входящих в СМСФО;
- г) представителей бухгалтерских организаций, как являющихся, так и не являющихся членами СМСФО.

**Уметь** применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем

1. Для коэффициента быстрой ликвидности нормальным считается ограничение:

- а) 0,2;
- б) 2;
- в) 1;
- г) 2,5

2. Наличие дебиторской задолженности учитывается при расчете:

- а) коэффициента автономии;
- б) коэффициента покрытия;
- в) коэффициента абсолютной ликвидности;
- г) коэффициента финансовой устойчивости

3. Причинами низкой платежеспособности организации является:

- а) недостаточная обеспеченность заемным капиталом;
- б) нерациональная структура оборотных средств и несвоевременное поступление платежей от дебиторов;
- в) превышение собственного капитала над заемными средствами;
- г) достаточное количество денежных средств у организации.

4. Ликвидность баланса определяется как:

- а) мобильность текущих активов;
- б) степень покрытия обязательств организации ее активами;
- в) обеспеченность запасов источниками формирования;
- г) покрытие собственными средствами заемных.

5. Доля сомнительных долгов в сумме дебиторской задолженности рассчитывается как:

- а)  $\text{сумма дебиторской задолженности} / \text{сумма сомнительных долгов} \times 100\%$ ;
- б)  $\text{сумма сомнительных долгов} / \text{сумма дебиторской задолженности} \times 100\%$ ;
- в)  $\text{сумма сомнительных и безнадежных долгов} / \text{сумма сомнительной задолженности} \times 100\%$ ;
- г)  $\text{сумма сомнительных долгов} / \text{валюта баланса} \times 100\%$ .



6. Собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал) рассчитывается по алгоритму:

- а) собственные средства минус уставный капитал;
- б) валюта баланса минус внеоборотные активы;
- в) собственный капитал минус внеоборотные активы;
- г) заемный капитал минус собственный.

7. Оборачиваемость дебиторской задолженности за период (количество оборотов) определяется:

- а) отношением выручки от продаж к средней величине дебиторской задолженности;
- б) отношением себестоимости проданной продукции к дебиторской задолженности;
- в) отношением скорости оборачиваемости дебиторской задолженности к сроку инкассации дебиторской задолженности;
- г) отношением величины дебиторской задолженности за год к дням периода.

8. Оборачиваемость дебиторской задолженности (средний период инкассации) рассчитывается как:

- а) средний размер дебиторской задолженности / выручка от продаж товаров;
- б) средний размер дебиторской задолженности / однодневная выручка от продаж товаров;
- в) средний размер дебиторской задолженности к валюте баланса;
- г) средний размер дебиторской задолженности / однодневный объем продаж  $\times 100\%$ .

9. Коэффициент рентабельности собственного капитала рассчитывается как:

- а) выручка от продаж / уставный капитал  $\times 100\%$ ;
- б) выручка от продаж / внеоборотные активы  $\times 100\%$ ;
- в) выручка от продаж / капитал и резервы  $\times 100\%$ ;
- г) чистая прибыль / собственный капитал  $\times 100\%$ .

10. Замедление оборачиваемости дебиторской задолженности приведет к:

- а) росту остатков дебиторской задолженности;
- б) уменьшению остатков дебиторской задолженности;
- в) уменьшению валюты баланса;
- г) снижению рентабельности деятельности организации.

11. Рентабельность продаж рассчитывается как:

- а) отношение выручки от продаж к прибыли от продаж  $\times 100\%$ ;
- б) отношение прибыли от продаж к выручке от продаж  $\times 100\%$ ;
- в) отношение чистой прибыли к выручке от продаж  $\times 100\%$ ;
- г) отношение валовой прибыли к выручке от продаж.

12. Эффективность использования средств характеризуют показатели:

- а) рентабельности и деловой активности;
- б) финансовой устойчивости;
- в) платежеспособности;
- г) ликвидности.

14. Оптимальное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами равно:

- а) 0,5;
- б) 0,1;
- в) 0,3;
- г) 0,8.

15. Оптимальное значение коэффициента финансовой независимости равно:

- а) 0,4-0,6;
- б) 0,2;
- в) 0,1;
- г) 0,8.

16. Объектами анализа финансовой отчетности являются...

- а) эффективность использования организацией своих потенциальных возможностей.
- б) эффективность использования организацией своих конкурентных преимуществ.
- в) деловая активность и финансовая устойчивость организации.
- г) в зависимости от поставленных задач (финансовые результаты, деловая активность, финансовое состояние и т.д.).

17. Методика анализа финансовой отчетности включает следующие блоки...

- а) анализ эффективности развития организации, перспективный анализ деловой активности, анализ финансовых результатов.
- б) анализ деловой активности, анализ финансовых результатов, анализ конкурентных преимуществ, анализ финансовой устойчивости.
- в) анализ финансового положения и деловой активности, анализ финансовых результатов, оценка возможных перспектив развития организации.
- г) анализ платежеспособности, деловой активности и перспектив развития организации.

18. Анализ финансовой отчетности оформляется в виде...

- а) развернутого отчета.
- б) аналитической (пояснительной) записки.
- в) справки аналитика.
- г) краткого резюме.

19. Результаты анализа финансовой отчетности должны быть раскрыты по следующим направлениям...

- а) финансовые данные, информация об оценке конкурентных преимуществ, информация об эффективности работы организации.
- б) общие данные по анализируемой организации, отрасли, частью которого она является, экономической среде, в которой она работает; финансовые и другие данные, используемые при анализе, коэффициенты и другие аналитические показатели; выявление и оценку положительных и отрицательных влияющих количественных и качественных факторов по важнейшим направлениям анализа; оценки и выводы на основании полученных результатов анализа, а также построения прогнозных моделей анализа.
- в) финансовые и другие данные, используемые при анализе, коэффициенты и другие аналитические показатели; выявление и оценку положительных и отрицательных влияющих количественных и качественных факторов по важнейшим направлениям

ям анализа; оценки и выводы на основании полученных результатов анализа, а также построения прогнозных моделей анализа.

г) общие данные по анализируемой организации, отрасли, частью которого она является, экономической среде, в которой она работает.

20. Индикаторы результативности финансово-хозяйственной деятельности организации включают...

а) показатели финансовой независимости, рентабельности и платежеспособности организации.

б) показатели деловой активности; экономический эффект (прибыль); показатели экономической эффективности (рентабельности).

в) показатели деловой активности, фондоотдачи и рентабельности.

г) показатели объема деятельности и финансовый результат.

**Владеть** навыками анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности и использования полученных сведений для принятия управленческих решений

1. По данным таблицы рассчитайте показатели рентабельности и деловой активности, и сделайте соответствующие выводы.

Показатель	31.12.2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Выручка от продаж	25280	29200
Себестоимость продаж	24395	28032
Прибыль от продаж	885	1168
Чистая прибыль	885	1168
Среднегодовая стоимость активов	1264	1294
Среднегодовая стоимость оборотных активов	636	704
Среднегодовая стоимость запасов	506	498

2. По данным таблицы оцените финансовую устойчивость по абсолютным показателям, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Показатель	31.12.2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Имобилизованные активы	628	590
Собственный капитал и долгосрочный заемный капитал	1162	1122
Собственные оборотные средства		
Краткосрочные кредиты банков	-	70
Всего средств для формирования запасов		
Запасы	506	498
Излишек (недостаток) средств для формирования запасов		

3. По данным таблицы рассчитайте коэффициенты платежеспособности, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Статьи пассива бухгалтерского баланса	31.12.2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс. руб.
Уставный капитал	453	453
Добавочный капитал	232	678
Резервный капитал	100	100
Нераспределенная прибыль	3890	9435
<i>Итого собственный капитал</i>		
Долгосрочные заемные средства	5220	5840
Прочие обязательства	1100	920
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные заемные средства	1340	2310
Кредиторская задолженность	5300	2960
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>		
Баланс		

4. По данным, представленным в таблице, проведите горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса, сделайте выводы.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.15	31.12.16		31.12.15	31.12.16
I. Внеоборотные активы	77500	77500	III. Капитал и резервы	74 200	74 200
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	31500	30200
запасы	19900	18700	V. Краткосрочные обязательства		
дебиторская задолженность	24400	23420	заемные средства	9400	10400
денежные средства и денежные эквиваленты	3500	3380	кредиторская задолженность	9640	7700
			прочие обязательства	560	500
Итого по разделу II	47800	45500	Итого по разделу V.	19600	18600
Баланс	125300	123000	Баланс	125300	123000

6. Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику денежного притока по текущим операциям организации. Проведите анализ этого показателя. При написании выводов:

- укажите величину притока денежных средств по текущим операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику притока денежных средств по текущим операциям;
- объясните причины отклонения денежного притока от уровня предыдущего года;
- выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

7. Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику оттока денежных средств по текущим операциям. При написании выводов:

- укажите величину оттока денежных средств по текущим операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

8. Проведите диагностику вероятности банкротства по нормативному методу.

9. Проведите диагностику вероятности банкротства методом Z-счета

10. Проведите диагностику вероятности банкротства по коэффициенту Чессера. Сравните результаты, полученные при проведении оценки разными методами.

Для выполнения практических заданий 8-10 используются форма № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

11. Определите тип финансовой ситуации на предприятии по балансовой модели

12. Определите тип финансовой ситуации на предприятии по трехкомпонентному показателю

Исходные данные для выполнения заданий 11, 12:

Внеоборотные активы 1200 тыс. руб.

Стоимость запасов 1000 тыс. руб.

Собственные средства 5000 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты 500 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты 200 тыс. руб.

Источники, ослабляющие финансовую напряженность 300 тыс. руб.

13. Определить значение трехкомпонентного показателя.

$E^{COC} = -10$  тыс. руб.

$E^{CD} = 50$  тыс. руб.

$E^O = 200$  тыс. руб.

а)  $S \{0; 0; 0\}$

б)  $S \{0; 0; 1\}$

в)  $S \{0; 1; 1\}$

г)  $S \{1; 1; 1\}$

14. Используя данные таблицы, определите тип финансовой ситуации по балансовой модели

15. Используя данные таблицы, определите тип финансовой ситуации по трехкомпонентному показателю

Актив		Пассив	
I. Внеоборотные активы	500	III. Собственные средства	400
II. Оборотные активы	150	IV. Долгосрочные обязательства	50
запасы	40	V. Краткосрочные обязательства	200
дебиторская задолженность	100	краткосрочные кредиты и займы	80
денежные средства	10	кредиторская задолженность	120
БАЛАНС	650	БАЛАНС	650

**ПК-14: способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки**

**Знать** законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете

1. Целями ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» являются:

а) установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета;

б) создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета РФ и финансовой отчетности;

в) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости

2. Определение бухгалтерского учета в ФЗ-402:

а) бухгалтерский учет-формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим федеральным законом;

б) бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим федеральным законом в соответствии с требованиями, установленными настоящим федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движениях.

3. Действие Федерального закона «О бухгалтерском учете» ФЗ-402 распространяется на следующие экономические субъекты:

а) коммерческие и некоммерческие организации; государственные органы; органы местного самоуправления; центральный банк РФ; индивидуальных предпринимателей;

б) при создании информации, необходимой для составления экономическим субъектом отчетности для внутренних целей;

в) кредитные организации, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории РФ

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность это:

- а) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- б) информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизировались в соответствии с требованиями Федерального закона;
- в) утвержденные формы бухгалтерской отчетности о финансовых результатах хозяйственной деятельности экономического субъекта

5. Законодательство РФ о бухгалтерском учете:

- а) состоит из настоящего федерального закона (№ 402-ФЗ), других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов;
- б) состоит из федерального закона о бухгалтерском учете, национальных стандартах, методических указаний по ведению бухгалтерского учета

6. К объектам бухгалтерского учета экономического субъекта относятся:

- а) имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе их деятельности;
- б) активы и обязательства;
- в) факты хозяйственной деятельности; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами

7. Бухгалтерский учет могут не вести:

- а) экономические субъекты, применяющие упрощенные способы бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую отчетность;
- б) субъекты малого предпринимательства;
- в) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и иных объектов налогообложения в порядке, установленном налоговым кодексом

8. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются:

- а) бухгалтерской службой;
- б) руководителем экономического субъекта;
- в) главным бухгалтером

9. Руководитель экономического субъекта:

- а) обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета;
- б) должен учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- в) вести бухгалтерский учет лично

10. Руководитель кредитной организации:

- а) обязан ввести в штат должность бухгалтера;
- б) возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера;
- в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации

11. Руководитель субъекта малого и среднего предпринимательства может:

- а) принять ведение бухгалтерского учета на себя;
- б) ввести в штат должность бухгалтера;
- в) учредить бухгалтерскую службу

12. Главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета в открытых акционерных обществах, должно отвечать следующим требованиям:

- а) иметь среднее или высшее профессиональное образование;
- б) иметь стаж работы по специальности не менее 5-ти лет;
- в) иметь высшее профессиональное образование; иметь стаж работы по специальности не менее 3-х лет их последних пяти календарных лет; не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики

13. Главный бухгалтер кредитной организации должен:

- а) отвечать требованиям, установленным Центральным банком РФ;
- б) иметь высшее профессиональное образование;
- в) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики

14. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем и главным бухгалтером:

- а) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта;
- б) документы к исполнению могут быть приняты с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия

15. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета составляет учетную политику экономического субъекта, формирование которой:

- а) экономический субъект производит самостоятельно, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- б) организации производят самостоятельно, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности;
- в) регулирует Министерство финансов РФ.

16. Изменения учетной политики может производиться при следующих условиях:

- а) изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- б) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- в) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта;
- г) все перечисленные условия.

17. Факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Их формы:

- а) утверждает Департамент регулирования бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ;
- б) утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;
- в) предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации



18. Бухгалтерский учет объектов - ведется:

- а) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включаемых в рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- б) посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

19. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, которые:

- а) составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- б) ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках;
- в) составляются в виде машинограмм, на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях

21. Объекты бухгалтерского учета подлежат:

- а) денежному измерению в валюте РФ, стоимость объектов, выражаемая в иностранной валюте, подлежат пересчету в валюту РФ;
- б) оценка объектов производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении;
- в) оценка имущества осуществляется по рыночной стоимости

22. Экономический субъект составляет:

- а) промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в валюте РФ;
- б) годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными, правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета;
- в) все организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность;

23. Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с принципами:

- а) единства системы требований к бухгалтерскому учету; применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов; обеспечение условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов и др.;
- б) должна предусматриваться упрощенная система бухгалтерского учета для коллегий адвокатов и адвокатских бюро;
- в) учет интересов широкого круга заинтересованных пользователей

24. Документы в области регулирования бухгалтерского учета включают;

- а) план счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению; положения (стандарты) по бухгалтерскому учету;
- б) федеральные, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта;
- в) положения и стандарты, устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей

25. Субъектами регулирования бухгалтерского учета являются:

- а) правительство РФ, осуществляющее общее методологическое руководство бухгалтерским учетом;
- б) органы государственного регулирования бухгалтерского учета – уполномоченные федеральным органом, Центральный банк РФ.

26. Субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета являются:  
а) саморегулируемые организации, в том числе СРО предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской отчетности, иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета;

б) федеральная налоговая служба, таможенный комитет, некоммерческое партнерство – ассоциация аудиторских организаций

27. Функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета:  
а) разрабатывать проекты федеральных стандартов, проводить публичное обсуждение этих проектов, представить их в уполномоченный федеральный орган;

б) участвовать в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета;  
в) разрабатывать и принимать рекомендации в области бухгалтерского учета;  
г) все перечисленное выше

28. Функциями органов государственного регулирования – Минфина РФ являются:  
а) утверждение программы разработки федеральных стандартов;  
б) утверждение федеральных стандартов и в пределах его компетенции отраслевые стандарты;

в) организация экспертизы проектов стандартов бухгалтерского учета;  
г) все перечисленные в п 1-3

29. Компетенции Центрального банка в области регулирования бухгалтерского учета:  
а) утверждение отраслевых стандартов и обобщение практики их применения;  
б) участие в подготовке и согласовании программы разработки федеральных стандартов;  
в) участие совместно с уполномоченным федеральным органом в установленном порядке в разработке международных стандартов;  
г) все перечисленные в п.1-3

30. Стандарт бухгалтерского учета:  
а) это документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а так же допустимые способы ведения бухгалтерского учета;  
б) совокупность правил и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета экономическим субъектом;  
в) иерархия стандартов бухгалтерского учета

**Уметь** формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

1 Прибыль, выявленная в отчетном году, но относящаяся к операциям прошлых лет, относится

а) в дебет счета 91;  
б) в кредит счета 91;  
в) в дебет счета 99;  
г) в кредит счета 99

2. Убыток, выявленный в отчетном году, но относящийся к операциям прошлых лет, относится

а) в дебет счета 91;  
б) в кредит счета 91;  
в) в дебет счета 99;  
г) в кредит счета 99

3. При заполнении статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса используют

- а) дебетовое сальдо по счетам 60, 62, 71, 73, 75, 76 за минусом кредитового сальдо по счету 63;
- б) дебетовое сальдо по счетам 62, 76, 63;
- в) свернутое сальдо по счетам 62, 76;
- г) дебетовое сальдо по счетам 60, 62, 76 за минусом кредитового сальдо по счету 63;
- д) все варианты ответов - неверные

4. При заполнении статьи «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса используют

- а) кредитовое сальдо по счету 68;
- б) дебетовое сальдо по счету 68;
- в) дебетовое сальдо по счету 19;
- г) дебетовое сальдо по счетам 19 и 68

5. Основные средства учитываются в балансе

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по восстановительной стоимости;
- г) по ликвидационной стоимости

6. При заполнении статьи «Запасы» бухгалтерского баланса используют остатки по счетам

- а) 10, 14, 16, 20, 23, 62, 76;
- б) 10, 41, 16, 71, 76;
- в) 10, 14, 16, 20, 23, 41, 42, 43, 44;
- г) 10, 43, 46, 73, 76

7. При заполнении статьи «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса используют

- а) кредитовое сальдо по счету 75;
- б) кредитовое сальдо по счету 82;
- в) кредитовое сальдо по счету 80;
- г) кредитовое сальдо по счету 83

8. При заполнении статьи «Резервный капитал» бухгалтерского баланса используют

- а) кредитовое сальдо по счету 75;
- б) кредитовое сальдо по счету 82;
- в) кредитовое сальдо по счету 80;
- г) кредитовое сальдо по счету 83

9. При заполнении статьи «Уставный капитал» бухгалтерского баланса используют

- а) кредитовое сальдо по счету 75;
- б) кредитовое сальдо по счету 82;
- в) кредитовое сальдо по счету 80;
- г) кредитовое сальдо по счету 83

10. Бухгалтерская запись Дебет 60 Кредит 62

- а) уменьшает кредиторскую и дебиторскую задолженность;
- б) увеличивает кредиторскую и дебиторскую задолженность;
- в) уменьшает кредиторскую и увеличивает дебиторскую задолженность;
- г) увеличивает кредиторскую и уменьшает дебиторскую задолженность;

11. Основываясь на тексте ПБУ 4/99, продолжите (закончите) фразы:

1). Для целей ПБУ 4/99 указанные ниже понятия означают следующее:

- бухгалтерская отчетность — ... ;
- отчетный период — ... ;
- отчетная дата — ... ;
- пользователь — ... .

2). Бухгалтерская отчетность состоит из ... .

3). Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о ... .

4). Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность ... .

5). При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена ... .

6). Информация не является нейтральной, если ... .

7). Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех ... .

8). Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним ... .

9). Существенное изменение должно быть раскрыто в ... .

10). По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за ... .

11). Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то ... .

12). Каждая существенная корректировка должна быть ... .

**Владеет** способностью вести налоговый учет на основе данных бухгалтерского учета

1. В организацию, производящую, поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией по методу начисления, а в бухгалтерском учете – кассовым методом. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции в третьем квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов во втором квартале. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

2. Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 70000 руб., для налогообложения может быть принято 55000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

3. Организацией безвозмездно передано имущество, стоимость которого составила 14000 руб. Для налогообложения данный расход не принимается. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

4. В бухгалтерском учете для признания доходов и расходов используется кассовый метод, для налогообложения – метод начисления. В первом квартале организацией отгружена продукция на сумму 500 000 руб., оплата произведена: в первом квартале – на сумму 450 000 руб., во втором квартале – 30 000 руб., в третьем квартале – 20 000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли за 1 квартал.

5. В бухгалтерском учете для начисления амортизации используется метод уменьшаемого остатка, для налогообложения – линейный метод. Сумма амортизации в бухгалтерском учете составила 65000 руб., для налогообложения – 38000 руб. Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

6. Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 25000 руб., для налогообложения 36500 руб. Причины расхождений:

- 1) Расходы на рекламу превышают норматив;
- 2) Для начисления амортизации в бухгалтерском учете используется метод линейный метод, а для налогообложения – нелинейный метод;
- 3) В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;
- 4) В бухгалтерском учете формируется резерв на оплату отпусков, для налогообложения – не формируется.

Значения показателей

№	Доходы и расходы	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
1.	Расходы на рекламу	8 000	6 000
2.	Амортизация	4 500	9 000
3.	Отчисления в резерв на оплату отпусков	2 000	0
4.	Начислены, но не получены проценты за предоставление заемных средств другим организациям	0	12 000

7. Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 95 000 руб., для налогообложения 106200 руб. Причины расхождений:

- 1) Начислены штрафные санкции по налогам и сборам (не принимаются для налогообложения);
- 2) В бухгалтерском учете используется метод списания стоимости ТМЦ по фактической стоимости единицы запасов, а для налогообложения – метод FIFO;
- 3) В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;
- 4) В бухгалтерском учете формируется резерв на ремонт основных средств, для налогообложения – не формируется.

## Значения показателей

№	Доходы и расходы	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
1.	Начислены штрафы и пени по налогам и сборам	1 200	
2.	Стоимость ТМЦ, списанных в производство	155 000	130 000
3.	Отчисления в резерв на ремонт основных средств	7 000	
4.	Получен аванс за поставленную продукцию	22 000	0

8. Разделить доходы организации на группы для целей налогообложения

9. Разделить расходы организации на группы для целей налогообложения

10. Рассчитать налогооблагаемую прибыль и сумму налога

Показатели	Значение, тыс. руб.
<b>Доходы организации</b>	
Выручка от реализации продукции	25600
Доходы от реализации основных средств	195
Доходы от реализации покупных товаров	410
Суммы восстановленных резервов	15
Проценты полученные	29
Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации	3
Возврат перечисленных авансов	46
Возврат заемных средств, выданных другой организации	580
<b>Расходы организации</b>	
Расходы на приобретение инструментов, инвентаря	180
Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам	7900
Расходы на приобретение сырья и материалов	10115
Отчисления на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование	2370
Амортизация	980
Налог на имущество	18
Премии за производственные результаты	990
Списание дебиторской задолженности	70
Выплаченная арендная плата	220
Оплата услуг связи	32
Пени, штрафы по налогам и сборам	18
Проценты за пользование заемными средствами, начисленные сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения.	24
Расходы на канцелярские товары	45
Проценты за пользование заемными средствами, принятые для налогообложения	68
Технологические потери при производстве	12
Покупка основных средств	1900
Сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время очередного отпуска	185
Представительские расходы	158
Расходы на рекламу и маркетинг	150
Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества природоохранного назначения	98
Оплата услуг кредитных организаций	37

***ПК-17: способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации***

**Знать** законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности

1. В первичном учетном документе:
  - а) допускаются исправления, если иное не установлено Федеральными законами или нормативными правовыми актами органами государственного регулирования бухгалтерского учета;
  - б) внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается;
  - в) в первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций.
2. Имеют ли право субъекты малого предпринимательства не представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала (форма № 3), отчет о движении денежных средств (форма № 4), ), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительную записку?
  - а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если субъекты малого предпринимательства не проводят независимую аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность:
  - а) считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта;
  - б) подписывается руководителем и главным бухгалтером организации;
  - в) составляется, хранится и представляется пользователям в установленной форме на бумажных носителях
4. Консолидированная финансовая отчетность представляется не позднее:
  - а) 150 дней после окончания отчетного года;
  - б) 120 дней после окончания отчетного года;
  - в) 90 дней после окончания отчетного года
5. В регистре бухгалтерского учета:
  - а) допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за его ведение;
  - б) не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра
6. Активы и обязательства экономических субъектов подлежат инвентаризации, в результате которой:
  - а) выявляется фактическое наличие соответствующих объектов и сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета;
  - б) проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка;
  - в) выявляются расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета

7. Опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) обязательно;
- б) не обязательно;
- в) осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами

8. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности экономические субъекты представляют:

- а) учредителям, собственникам, налоговым органам, органам государственной статистики;
- б) в органы государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее 3-х месяцев после окончания отчетного периода;
- в) участникам организации или собственникам ее имущества в течение 90 дней по окончании года

9. Является ли способ текущей группировки экономических событий составной частью совокупности способов ведения бухгалтерского учета, определяющих сущность учетной политики организации?

- а) да;
- б) да, если иное не оговорено действующим законодательством или иными нормативными актами ведения бухгалтерского учета;
- в) нет

10. Какие требования бухгалтерского учета в учетной политике организации положены в основу ее рабочего плана счетов, содержащего синтетические и аналитические счета для отражения текущей деятельности?

- а) непрерывность деятельности;
- б) имущественная обособленность;
- в) своевременность, полнота учета и отчетности

11. Должен ли быть утвержденным в приказе по учетной политике рабочий план счетов организации?

- а) да;
- б) да, если организация не пользуется типовым планом счетов бухгалтерского учета;
- в) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации или иными нормативными актами

12. Должна ли организация при формировании учетной политики придерживаться соблюдения принципа ведения бухгалтерского учета – непрерывности деятельности?

- а) такой принцип не предусмотрен законодательством Российской Федерации;
- б) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством;
- в) да

13. Считается ли изменением учетной политики организации разработка новых способов ведения бухгалтерского учета

- а) да;
- б) да, если применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов экономических событий в учете и отчетности или наименьшие издержки по подготовке такой информации;
- в) нет; изменение учетной политики организации допускается, только если такой вариант обусловлен изменением законодательства Российской Федерации



14. С какого периода должны вводиться в действие изменения в учетной политике организации?

- а) с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения в соответствии с организационно-распорядительными документами;
- б) с даты ввода в действие новых законодательных актов, определивших необходимость изменения учетной политики организации;
- в) с даты утверждения руководителем новых способов ведения бухгалтерского учета, разработанных организацией

15. В каком документе объявляются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным?

- а) в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации;
- б) в учредительных документах организации;
- в) в приложении к бухгалтерской отчетности организации

16. Применяются ли филиалами, представительствами и иными подразделениями способы ведения бухгалтерского учета, избранные головной организацией?

- а) нет;
- б) да;
- в) в зависимости от финансовой устойчивости структурных подразделений

17. Назовите положение по бухгалтерскому учету, определяющее состав, содержание и методические основы составления бухгалтерской отчетности

- а) ПБУ 6/01;
- б) ПБУ 4/99;
- в) ПБУ 14/2007;
- г) ПБУ 5/01

18. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» не применяется Минфином РФ при установлении:

- а) типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;
- б) упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- в) порядка публикации бухгалтерской отчетности;
- г) порядка формирования бухгалтерской отчетности кредитных организаций

19. Бухгалтерская отчетность организации» должна включать:

- а) показатели только ее деятельности;
- б) показатели деятельности только структурных подразделений организации;
- в) показатели деятельности только приносящих доход подразделений;
- г) показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений

20. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена

- а) на русском языке в любой валюте;
- б) на местном диалекте субъектов РФ в валюте РФ;
- в) на языке хозяйствующего субъекта в валюте этого субъекта;
- г) на русском языке в валюте РФ

21. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные

- а) минимум за три года;
- б) максимум за три года;
- в) минимум за два года;
- г) максимум за два года

22. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели

- а) в брутто-оценке;
- б) в нетто-оценке;
- в) либо в нетто-оценке, либо в брутто оценке;
- г) с учетом всех регулирующих величин

23. Бухгалтерская отчетность является

- а) открытой для пользователей;
- б) закрытой для пользователей;
- в) открытой для внешних пользователей, но закрытой для внутренних пользователей;
- г) открытой для внутренних пользователей, но закрытой для внешних пользователей

24. Налоговые органы являются

- а) непосредственно заинтересованными внешними пользователями отчетности;
- б) внутренними пользователями отчетности;
- в) опосредованно заинтересованными пользователями отчетности;
- г) не являются пользователями отчетности

25. Государственные организации по статистике являются

- а) непосредственно заинтересованными внешними пользователями отчетности;
- б) внутренними пользователями отчетности;
- в) опосредованно заинтересованными пользователями отчетности;
- г) не являются пользователями отчетности

26. Штраф за непредставление налоговой декларации составляет

- 1) если просрочка составила менее 180 дней...
- 2) если просрочка составила более 180 дней...

а) 5% суммы налога, подлежащей уплате на основе непредставленной декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей;

б) в размере 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе непредставленной декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц;

г) 10% от суммы налога за каждый полный или неполный месяц, вне зависимости от длительности просрочки

27. Непредставление в налоговые органы документов и иных сведений, предусмотренных актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере

- а) 3 МРОТ;
- б) 5 МРОТ;
- в) от 3 до 5 МРОТ;
- г) 50 руб.;
- д) 50 руб. за каждый непредставленный документ.

28. Срок давности привлечения к налоговой ответственности составляет

- а) один год;
- б) три года;
- в) пять лет;
- г) налоговые правонарушения не имеют срока давности

29. Штраф за непредставление налоговой отчетности, накладываемый на должностных лиц организаций налогоплательщиков, а также индивидуальных предпринимателей, составляет

- а) 3 МРОТ;
- б) 5 МРОТ;
- в) от 3 до 5 МРОТ;
- г) 50 руб.;
- д) 50 руб. за каждый непредставленный документ.

30. Изъятию не подлежат

- а) денежные документы;
- б) планы и сметы;
- в) справочные материалы;
- г) документы, содержащие сведения, составляющие государственную тайну;
- д) документы, содержащие сведения, составляющие коммерческую тайну

**Уметь** оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, разрабатывать формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота, составлять консолидированную бухгалтерскую отчетность

1. При заполнении Отчета о финансовых результатах величина дохода показывается отдельно, если она

- а) превышает 5% общей прибыли;
- б) превышает 15% общей прибыли;
- в) превышает 25% общей прибыли;
- г) превышает 10% общей прибыли;
- д) все варианты ответа - неверные

2. При заполнении строки «Выручка» Отчета о финансовых результатах используются соответствующие хозяйственные операции, отраженные корреспонденцией счетов

- а) Дебет 50, 51, 52, 62 Кредит 90;
- б) Дебет 50, 51, 52, 62 Кредит 90 за вычетом Дебет 90 Кредит 68;
- в) Дебет 50, 51, 52, 62 Кредит 91;
- г) Дебет 50, 51, 52, 62 Кредит 91 за вычетом Дебет 91 Кредит 68

3. Текущая деятельность организации - это

- а) уставная деятельность, связанная с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг);
- б) капитальные вложения организации в основные средства и нематериальные активы;
- в) краткосрочные финансовые вложения организации;
- г) деятельность организации, связанная с формированием собственного и заемного капитала

4. Резервный капитал образуется за счет

- а) ежегодных отчислений 5% финансового результата;
- б) ежегодных отчислений 5% чистой прибыли;
- в) ежегодных отчислений 15% финансового результата;
- г) ежегодных отчислений 15% чистой прибыли

5. В акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью показатель чистых активов

- а) не может быть меньше уставного капитала;
- б) не может быть меньше резервного капитала;
- в) должен быть меньше уставного капитала;
- г) должен быть меньше резервного капитала

6. Амортизация НМА для целей бухгалтерского учета не может начисляться

- а) линейным способом;
- б) способом уменьшаемого остатка;
- в) способом по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) пропорционально объему продукции (работ, услуг)

7. Амортизация НМА не может начисляться бухгалтерской записью

- а) Дебет 20 Кредит 05;
- б) Дебет 26 Кредит 05;
- в) Дебет 05 Кредит 04;
- г) Дебет 23 Кредит 05

8. Отчет об изменении капитала не содержит информацию о движении

- а) уставного капитала;
- б) средств целевого финансирования и поступлений;
- в) добавочного капитала;
- г) резервного капитала

9. Текущий налог на прибыль для заполнения Отчета о финансовых результатах определяется по формуле:

- а)  $\text{ТНП} = \text{УРНП} + \text{ИОНА} - \text{ИОНО} - \text{ПНО} + \text{ПНА}$ ;
- б)  $\text{ТНП} = +\text{УРНП}(-\text{УДНП}) + \text{ИОНА} - \text{ИОНО} - \text{ПНО} + \text{ПНА}$ ;
- в)  $\text{ТНП} = +\text{УРНП}(-\text{УДНП}) + \text{ИОНА} - \text{ИОНО} + \text{ПНО} - \text{ПНА}$ ;
- г)  $\text{ТНП} = \text{УДНП} + \text{ИОНА} + \text{ПНО} - \text{ПНА}$

10. В группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса показывается

- а) дебетовое сальдо по счету 08;
- б) дебетовое сальдо по счету 04 за вычетом кредитового сальдо по счету 05;
- в) дебетовое сальдо по счету 03;
- г) дебетовое сальдо по счету 03 за вычетом кредитового сальдо по счету 02;

11. При заполнении статьи бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» используется остаток по счету

- а) 09;
- б) 77;
- в) 08;
- г) 07

12. Отложенные налоговые обязательства отражаются

- а) в активе бухгалтерского баланса;
- б) в пассиве бухгалтерского баланса;
- в) не отражаются в балансе

13. Доходы и расходы дочерних обществ включаются в консолидированную финансовую отчетность:

- а) с даты возникновения у головной организации права определять соответствующее общество как дочернее;
- б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором у головной организации возникло право определять соответствующее общество как дочернее;
- в) с 1-го числа месяца, в котором у головной организации возникло право определять соответствующее общество как дочернее.

14. При заполнении статьи «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса используют:

- а) кредитовое сальдо по счету 67;
- б) кредитовое сальдо по счету 66;
- в) дебетовое сальдо по счету 67;
- г) дебетовое сальдо по счету 66.

15. При заполнении строки «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах не учитывают:

- а) прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- б) стоимость безвозмездно полученных активов;
- в) излишек имущества, выявленный при инвентаризации;
- г) доходы от продажи выполненных работ, оказанных услуг.

16. График документооборота утверждается:

- д) главным бухгалтером организации
- е) приказом руководителя организации
- ж) инструкцией отраслевого министерства
- з) Министерством финансов РФ

17. Составьте блок-схему документационного обеспечения управления. Покажите взаимосвязь и технологию прохождения документов.

18. Определите объем документооборота в организации за один год.

19. Объясните порядок регистрации документов на предприятии.

20. Ответьте на следующие вопросы:

- 1). Почему централизация приема и отправки корреспонденции - важнейшее условие оптимизации документооборота?
- 2). Какова основная цель контроля исполнения документов?
- 3). Что такое единый состав реквизитов регистрационной системы?
- 4). Какие основные этапы постановки документа на контроль?
- 5). В чем недостатки и достоинства журнальной формы регистрации?

**Владеть** способностью составлять и представлять формы бухгалтерской отчетности, налоговые декларации

1. По данным оборотной ведомости заполнить Бухгалтерский баланс

Счет	Остатки по счетам на 01.01.2014г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.2015г., тыс. руб.		Остатки по счетам на 01.01.2016г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	3 900		5960		5470	
02		470		490		510
04	300		300		300	
05		56		62		68
08	510		280		280	
10	4 940		3540		3 370	
20	4 920		4350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		1405		140	
51	815		3470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 439		3247		1 099
66		1 500		1500		1 500
68		960		710		650
69		1 140		1760		680
70		1 015		2315		1 280
71		60		55		55
80		8 800		8800		8 800
84		800		3370		1170

2. Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года

*Сведения за отчетный период:*

1. Выручка от реализации работ за отчетный год за минусом налога на добавленную стоимость составила 35340 тыс. руб.
2. Себестоимость работ составил 24738 тыс. руб.
3. Затраты на рекламу составляют в целом по году 4069 тыс. руб.
4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс. руб.
5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 75 тыс. руб.
6. Проценты банка по краткосрочному кредиту уплачены в сумме 468 тыс. руб.
7. Доходы от реализации основных средств составили 161 тыс.руб.
8. Расходы по их реализации 150 тыс. руб.
9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

*Сведения за аналогичный период прошлого года:*

1. Выручка от реализации работ за минусом налога на добавленную стоимость составила 35290 тыс. руб.
2. Себестоимость работ составил 25678 тыс. руб.
3. Коммерческие расходы составили в целом по году 3104 тыс. руб.

4. Управленческие расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс. руб.

5. Проценты банка по ценным бумагам получены организацией в сумме 75 тыс. руб.

6. Проценты банка по долгосрочному кредиту уплачены в сумме 446 тыс. руб.

7. Прочие доходы составили 161 тыс. руб.

8. Прочие расходы составили 167 тыс. руб.

9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

3. На основании приведенных ниже данных определите налоговую базу, рассчитайте сумму налога и заполните декларацию по налогу на имущество организаций

Дата	Остаток по сч. 01	Остаток по сч. 02
01.01.2016	250 000	100 000
01.02.2016	250 000	105 000
01.03.2016	270 000	103 000
01.04.2016	270 000	108 000
01.05.2016	270 000	113 000
01.06.2016	270 000	120 000
01.07.2016	275 000	125 000
01.08.2016	275 000	129 000
01.09.2016	265 000	124 000
01.10.2016	265 000	128 000
01.11.2016	265 000	133 000
01.12.2016	270 000	135 000
31.12.2016	270 000	138 000

4. На основании данных, приведенных в таблицах, заполните формы РСВ-1 и 4-ФСС

Данные о начислении страховых взносов (тыс. руб.)

Показатели	Значения показателей		
	Январь	Февраль	Март
Выплаты в пользу работников всего	183432,40	205452,30	191647,70
Выплаты, не облагаемые страховыми взносами	4849,00	17750,00	8046,20
База для начисления страховых взносов	178583,40	187702,30	183601,50
Страховые взносы			
в ПФР	39288,35	41294,51	40392,33
в ФФОМС	9107,75	9572,82	9363,68
в ФСС	5178,92	5443,37	5324,44
Расходы за счет средств ФСС	1780,63	1785,00	2177,14

Расчеты с фондами (тыс. руб.)

Показатели	ПФР	ФФОМС	ФСС
Задолженность на начало года	42573	9869	-2550
Уплачено взносов в 1 квартале			
Январь	42573	9869	0
Февраль	39288	9108	5179
Март	41295	9573	5443
Получено от ФСС в возмещение произведенных расходов в 1 квартале			
Февраль			2550

***ПК-18: способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации***

**Знать** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения

1. Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, называется:

- а) налогом;
- б) сбором;
- в) взносом;
- г) страховым взносом.

2. Объектом налогообложения может являться:

а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога

б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, за исключением имущественных прав

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации

3. Заполните пропуск (укажите элемент налогообложения): .....возникает вследствие юридических фактов (действий, событий, состояний), которые обуславливают обязанность заплатить налог.

4. Какие из перечисленных налогов являются косвенными (возможен один или несколько вариантов ответа)?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) налог на имущество организаций;
- д) акцизы;
- е) таможенная пошлина.

5. Заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения намеченных налоговых нововведений - это...

- а) налоговое поле;
- б) налоговый план;
- в) налоговый менеджмент;
- г) нет верного ответа

6. В зависимости от субъекта налоговое планирование подразделяется на...

- а) тактическое, стратегическое и оперативное;
- б) государственное и корпоративное;
- в) текущее и перспективное;
- г) нет верного ответа



7. Что не относится к методам налогового планирования?

- а) метод замены отношений;
- б) метод разделения отношений;
- в) метод отсрочки налогового платежа;
- г) методы амортизации.

8. На этапе стратегического планирования не определяются

- а) оптимальные варианты налогового и бухгалтерского учета;
- б) месторасположение организации и ее структурных подразделений;
- в) «налоговое поле» ;
- г) направления деятельности организации

9. На этапе оперативного планирования не ...

- а) составляются планы налоговых платежей, налоговых календарей;
- б) анализируются предоставленные законодательством налоговые льготы;
- в) рассчитываются и анализируются налогооблагаемые базы по различным группам налогов;
- г) решается вопрос о целесообразности формирования холдинга или участия в нем.

10. Укажите внутренние причины отклонений фактических величин от плановых:

- а) изменение политической и экономической ситуации в стране;
- б) действия партнеров;
- в) принятие незапланированных решений;
- г) изменения налогового законодательства

11. Укажите неправомерные способы уклонения от налогов:

- а) организация деятельности, при которой лицо не будет являться налогоплательщиком;
- б) осуществление лицом деятельности, результаты которой не подлежат налогообложению в силу закона;
- в) воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению;
- г) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации

8. Укажите внешние причины отклонений фактических величин от плановых:

- а) недостатки планирования;
- б) недостатки исполнения плана;
- в) изменения в налоговом законодательстве;
- г) нет верного ответа

9. Счетная ошибка является уходом от налогов

- а) да;
- б) нет

10. Какой налог является «надбавкой к цене»

- а) НДС;
- б) акциз;
- в) земельный налог;
- г) налог на добычу полезных ископаемых

11. Укажите налог, у которого налоговый период – месяц

- а) НДС;
- б) НДФЛ;
- в) налог на прибыль;
- г) все ответы неверные

12. Организации и индивидуальные предприниматели, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила в совокупности 2 миллиона рублей, имеют право

- а) не уплачивать НДС;
- б) уплачивать НДС ежеквартально.
- в) получить освобождение от уплаты НДС на определенный срок;
- г) уплачивать НДС 1 раз в год.

13. Что не относится к инструментам налогового планирования?

- а) льготы предусмотренные законодательством;
- б) цены сделок;
- в) элементы бухгалтерского и налогового учета;
- г) непредставление декларации.

14. Товары, облагаемые НДС по ставке 0%

- а) продукты питания;
- б) периодические издания;
- в) экспортируемые товары;
- г) товары для детей.

15. Имеют ли право банки перейти на упрощенную систему налогообложения?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в случае отсутствия филиалов;
- г) только по определенным видам деятельности

16. Расходы по рекламе, относимые на себестоимость не должны превышать

- а) 3% от выручки;
- б) 12% от оплаты труда;
- в) 1% от выручки;
- г) 12% от фонда оплаты труда

17. ЕНВД уменьшается на сумму

- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- б) транспортного налога;
- в) налога на добавленную стоимость;
- г) госпошлины

18. При уплате ЕНВД уплачивается

- а) налог на прибыль;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) НДС
- г) нет верного ответа

19. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок

- а) от трех месяцев до одного года;
- б) от одного года до пяти лет;
- в) от пяти лет до десяти;
- г) от десяти и выше

20. При каком методе учета доходов и расходов резерв по сомнительным долгам уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль? (по налоговому учету)

- а) кассовый метод
- б) метод начисления
- в) метод по оплате
- г) метод по отгрузке

21. Что подразумевает понятие «учетная политика организации»:

- а) жесткая конструкция правил (положений), регулирующих порядок бухгалтерского учета экономического субъекта, не подлежащих изменению и дополнению в отчетном году;
- б) набор определенных правил постановки отдельных объектов учета, носящих рекомендательный характер для менеджеров;
- в) разработанный организацией перечень правил ведения учета на различных участках финансово-хозяйственной деятельности в пределах действующего законодательства.

22. Не относится к расходам, не учитываемым в целях налогообложения налогом на прибыль организаций, расходы в виде.....

- а) взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;
- б) средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
- в) имущества, переданного в качестве задатка;
- г) денежных компенсаций работникам за неиспользованный отпуск.

23. Имеет ли право предприниматель выбирать объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

- а) да;
- б) нет;
- в) только в случаях предусмотренных законодательством;
- г) только после решения налоговых органов

24. Не подлежит обложению НДС реализация продукции общественных организаций, если участники этих организаций - инвалиды и их законные представители составляют не менее

- а) 80%;
- б) 70%;
- в) 90%;
- г) 50%

25. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (при упрощенной системе налогообложения)?

- а) расходы составляют более 60% в доходах;
- б) расходы составляют менее 70% в доходах;
- в) расходы составляют более 50% в доходах;
- г) нет верного ответа

26. Для перехода организации на упрощенную систему среднесписочная численность наемных работников в организациях и у индивидуальных предпринимателей не должно превышать

- а) 50 человек;
- б) 75 человек;
- в) 100 человек;
- г) 125 человек

27. Для перехода организации на упрощенную систему стоимость амортизируемого имущества не должна превышать

- а) 20 млн. руб.;
- б) 50 млн. руб.;
- в) 80 млн. руб.;
- г) 100 млн. руб.

28. Имеет ли право налогоплательщик, исчисляющий налог на прибыль, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?

- а) да, в полном объеме;
- б) да, в определенных пределах;
- в) нет;
- г) да, с разрешения налоговых органов

29. При упрощенной системе налогообложения минимальный налог уплачивается, если сумма исчисленного налога в общем порядке

- а) меньше суммы минимального налога;
- б) больше суммы минимального налога;
- в) равна 100 руб.;
- г) нет верного ответа

30. В соответствии с главой 25 НК РФ амортизация начисляется способами:

- а) линейным;
- б) нелинейным;
- в) а и б;
- г) нет верного ответа.

**Уметь** разрабатывать регистры налогового учета, организовывать налоговый учет и налоговое планирование организации

1. При каком соотношении расходов к доходам выгодно использовать в качестве объекта налогообложения доходы (при упрощенной системе налогообложения)?

- а) расходы составляют менее 60% в доходах;
- б) расходы составляют менее 70% в доходах;
- в) расходы составляют более 50% в доходах

2. Оцените правомерность действий налоговой инспекции.

Телерадиокомпания оспорила решение антимонопольного органа о признании факта нарушения Федерального закона «О рекламе», а именно – распространение рекламы табачных изделий в телепрограммах. При этом телерадиокомпания указывала

на то, что непосредственное размещение рекламы табачных изделий не производилось. Рекламораспространителем во время трансляции матчей Кубка России по футболу, носящего официальное название «Магна» Кубок России», показывался логотип соревнований. Этот логотип существенно отличался от оформления пачки сигарет «Магна», поскольку дополнительно содержал изображение футбольного мяча и название турнира. Есть ли основания для привлечения телерадиокомпании к ответственности за нарушение законодательства о рекламе?

3. ЗАО «Жемчуг» (получатель средств) обратился в арбитражный суд с иском к банку, обслуживающему ООО «Каскад» (плательщик), о взыскании убытков, причиненных необоснованным отказом исполнить платежные требования на основании п. 3 ст. 874 ГК РФ. Как следовало из материалов дела, в договоре поставки стороны установили форму расчетов платежными требованиями. ЗАО «Жемчуг» передало платежные требования обслуживающему банку, который в дальнейшем отправил их банку плательщика. Однако банк плательщика возвратил эти требования без исполнения, указав, что договором банковского счета с плательщиком использованием такой формы расчетов не предусмотрено. Правомерен ли отказ банка?

4. Раскройте сферу применения налоговой ответственности, предусмотренной статьей 119 НК РФ, какие ошибки в применении данного вида ответственности встречаются наиболее часто.

5. ООО «Космос» в январе 2016 года представило уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 2015 год, согласно которой к доплате заявлен налог в размере 120000 руб. На момент представления уточненной декларации сумма налога и соответствующих пеней уплачена полностью. Налоговый орган по итогам камеральной проверки привлек общество к налоговой ответственности по пункту 1 статьи 122 НК РФ за неуплату налога на прибыль за 2014 г. в виде штрафа в размере 25 000 руб. Оцените правомерность действий налогового органа. Назовите подлежащий применению способ защиты права налогоплательщика в данной ситуации.

6. Назовите наиболее часто встречающиеся нарушения процедуры проведения выездной и камеральной налоговой проверки и поясните: каковы юридические последствия данных нарушений?

7. Проведите сравнительный анализ оснований и порядка проведения камеральной и выездной налоговой проверок. В чем, на Ваш взгляд, заключается принципиальное различие между этими формами налогового контроля.

8. Налоговый орган по результатам выездной налоговой проверки ООО «Разгуляй» составил соответствующий акт. Руководитель общества отказался от получения акта, сославшись на отсутствие адвоката и несогласие с результатами проверки. Дайте правовую оценку действиям руководителя ООО «Разгуляй». Каковы должны быть последующие действия налогового органа в данной ситуации?

9. ООО «Оптимум» приобрело станок стоимостью 600000 рублей и сроком полезного использования пять лет. Предположим, что фирма приобрела его в декабре 2007 года и ввела в эксплуатацию в январе 2015 г. Проанализируйте налоговые последствия альтернативных способов начисления амортизации

- 1) по налоговому учету: линейный и нелинейный;
- 2) по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции

10. Организации имеют право использовать кассовый метод, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров без НДС не превысила:

- а) 100 000 руб.;
- б) 500 000 руб.;
- в) 1 000 000 руб.;
- г) 1000 руб.

11. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится в течение..... со дня подачи заявления о возврате

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев;
- г) шести месяцев.

12. Уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает уплату...

- а) транспортного налога;
- б) НДС;
- в) НДФЛ;
- г) налога на имущество физических лиц

13. Налогоплательщику, желающему перейти на упрощенную систему, следует подать заявление в налоговые органы

- а) с 1 октября по 30 ноября;
- б) с 1 ноября по 30 декабря;
- в) с 1 сентября по 31 октября;
- г) с 1 августа по 30 сентября

14. Заявление на освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС подается не позднее..... месяца, начиная с которого предполагает освобождение от обязанностей налогоплательщика

- а) 15 числа
- б) 20 числа
- в) 30 числа
- г) последнего числа

15. Составляющими учетной политики являются:

- а) методологическое обеспечение бухгалтерского учета;
- б) техническое обеспечение бухгалтерского учета;
- в) методологическое, техническое и организационное обеспечение бухгалтерского учета.

**Владеть** способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1. Вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью. Дайте характеристику по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, АО, ПАО, индивидуальный предприниматель и сделайте вывод о наиболее, на ваш взгляд, предпочтительной форме ведения бизнеса.

2. Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

- 1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн. руб. с НДС (18 %).
- 2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн. руб., с НДС (18%).
- 3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн. руб., с НДС (18%)
- 4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 40000 руб./мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников – по 25000 руб./мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.

- 5) амортизация основных средств за год – 60000 руб.

- 6) прочие расходы – 0,5 млн руб./год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать. Считается, что вся чистая прибыль ООО по итогам года распределяется на дивиденды учредителю.

Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

3. Российская компания через обособленное подразделение осуществляла свою деятельность на территории иностранного государства, с которым отсутствует соглашение об устранении двойного налогообложения. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в России, если:

- 1) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., прибыль составила 1000 у.е. С прибыли уплачен налог 400 у.е.;

- 2) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., прибыль составила 1000 у.е. С суммы прибыли уплачен налог 100 у.е.

4. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ. Иностранная организация приобрела на территории РФ товар стоимостью 1180 руб. (с учетом НДС 18%). Затем иностранная организация реализовала товар за 1800 руб. на территории РФ. Как будет осуществляться обложение НДС проведенных операций? Какую величину составит чистая прибыль иностранной компании? Сделайте вывод по итогам решения задачи.

5. Российская компания имеет дочернюю компанию на Кипре. По итогам года Кипрская компания выплачивает российской компании дивиденды в размере 100 000 долларов США. Обложение дивидендов на Кипре не производится. Сравнить налоговые платежи российской компании в следующих случаях:

1) если между Россией и Республикой Кипр отсутствует соглашение об устранении двойного налогообложения;

2) в условиях действующего между Россией и Республикой Кипр соглашения об устранении двойного налогообложения.

6. Сравнить экономию по обязательствам по налогу на прибыль, если:

1) организация начисляет амортизацию линейным способом без применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);

2) организация начисляет амортизацию нелинейным способом применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);

3) организация начисляет амортизацию линейным способом с применением максимальной амортизационной премии (п.9 ст. 258 НК РФ).

Первоначальная стоимость основного средства – 3 600 000 руб. Срок полезного использования – 3 года. Ставка дисконтирования – 10%.

7. В российской компании планируются следующие показатели деятельности на новый финансовый год:

Выручка – 1 млн евро;

Расходы – 0,5 млн евро. (все расходы принимаются в целях налогообложения прибыли).

Посчитать налоговую экономию и изменение чистой прибыли российской компании в плановом году если:

1) компания осуществляет деятельность без привлечения заемных средств;

2) компания берет заем в сумме 1 млн евро под 17% годовых у дочерней кипрской компании сроком на один год; при этом прибыль кипрской компании возвращается российской компании в виде дивидендов (российская компания вложила в капитал кипрской компании \$100000).

Справочно: 50% от дохода в виде процентов компании с резидентством на Кипре освобождено от налога на прибыль. Ставка налога на прибыль на Кипре – 10%.

8. Фирме требуются сотрудники бухгалтерии. Оклад главного бухгалтера оценивается в 40000 руб., оклад двух бухгалтеров в 22000 руб. каждый.

Необходимо приобрести основные средства для оборудования рабочих мест, величина затрат составит: 100000 руб. – основные средства для главного бухгалтера, и по 60000 руб. – основные средства для бухгалтеров. Срок службы основных средств – 3 года, амортизация начисляется линейным способом. Кроме того, ежемесячно необходимо будет затратить на работу бухгалтерии (без НДС):

5000 руб. – канцтовары;

2000 руб. – обучение;

500 руб. – подписка

5000 руб. – прочие расходы.

Взамен найма персонала фирме предлагается привлечь организацию-аутсорсера и передать функции по ведению бухгалтерского учета ей. В этом случае фирме достаточно нанять одного бухгалтера для ведения первичной документации с окладом 5000 руб. и приобрести основные средства для оборудования одного рабочего места за 60000 руб. Прочие расходы ежемесячно составят 3000 руб. (без НДС) Вознаграждение организации-аутсорсера составит 70000 руб. ежемесячно, в.т.ч. НДС – 18%.

Посчитать налоговую экономию (перерасход) организации по взносам на обязательное страхование, налогу на имущество, НДС, налогу на прибыль и изменение величины чистой прибыли за один год, если предполагается, что деятельность начнется с



01 января. Сделайте вывод по итогам решения задачи. Страховые взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не учитывать.

9. Организация планирует заниматься торговлей снегоходами и водными мотоциклами. Организация не подлежит переводу уплаты ЕНВД, так как площадь торгового зала превышает 150 кв.м. Отпускная цена завода-изготовителя одного снегохода составляет 472 000 рублей, в т.ч. НДС – 18%. Розничная цена одного снегохода у организации равна 542 800 руб. Предполагаемый объем продаж – 15 штук в месяц. Остатки товаров на складе на последнее число каждого месяца равны нулю. Накладные расходы – 300 000 руб. в месяц. Налог на имущество отсутствует. Сравнить налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль и чистую прибыль торговой организации за год, если: организация работает по традиционной системе налогообложения; организация работает по УСН.

10. Предприятие занимается созданием новых строительных материалов из местного сырья. Для успешной реализации нового проекта оно берет инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль на 1.500.000 руб. на 3 года. Процент установлен в размере  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования. Выплата кредита будет происходить в течение четвертого года равными долями поквартально с процентами.

Начисленный налог на прибыль организации составлял:

1-й год 400000 руб.

2-й год 1000000 руб.

3-й год 1850000 руб.

ИТОГО 3250000 руб.

За каждый год организация уменьшала платежи по налогу (пользуясь инвестиционным налоговым кредитом) на 50%.

Рассчитать суммы инвестиционного налогового кредита и процентов.

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине «Бухгалтерская и налоговая отчетность» равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
Более 80	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	<b>Высокий уровень</b>
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	<b>Продвинутый уровень</b>
50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	<b>Пороговый уровень</b>
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы