

## Тестовые вопросы и ответы конкурса «Бухгалтер-профессионал – 2015»

### ВОПРОС № 1.

Сотрудник в мае 2015 года привлекался к работе в выходной день с предоставлением дня отдыха в июне. Изменился ли в рассматриваемом случае размер заработной платы сотрудника в мае и в июне 2015 года?

- 1) В мае будет выплачена в повышенном размере, а в июне будет выплачена в полном размере.
- 2) Будет выплачена в полном размере и в мае, и в июне.
- 3) В мае будет выплачена в полном размере, а в июне в меньшем размере.

### Правильный ответ - № 1

В рассматриваемом случае работа в выходной день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит (ч. 3 ст. 153 ТК РФ).

Следовательно, зарплата за месяц, в котором работник привлекался к работе, будет выплачена в повышенном размере, а зарплата за месяц, в котором работник использовал день отдыха, будет выплачена в полном размере (письма Минтруда России от 11.03.2013 N 14-2/3019144-1157, Роструда от 18.02.2013 N ПГ/992-6-1, разд. 5 Рекомендаций Роструда, утвержденных Протоколом N 1 от 02.06.2014).

### ВОПРОС № 2.

Государственной программой Кировской области установлено, что ОАО, 100% акций которого принадлежит Кировской области, осуществляет полномочия, направленные на достижение целей программы.

В 2014 году казенное учреждение в целях реализации мероприятий государственной программы на основании п. 6 части 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ заключило договор с ОАО.

Имеются ли в действиях казенного учреждения нарушения законодательства о размещении заказов для государственных нужд?

- 1) Имеются.
- 2) Не имеются.
- 3) Не имеются, если ОАО является участником государственной программы.

### Правильный ответ - № 1.

П. 6 части 1 ст. 93 Федерального закона N 44-ФЗ не предусмотрен указанный случай размещения заказа у единственного исполнителя.

Таким образом, действия казенного учреждения по размещению заказа у единственного исполнителя являются нарушением законодательства о размещении заказов для государственных нужд.

### ВОПРОС № 3.

Движимое имущество, не относящееся в соответствии с Классификацией основных средств к первой или второй амортизационной группе и принятое с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств, полученное в результате реорганизации: признается объектом налогообложения налогом на имущество организаций?

- 1) Да.
- 2) Нет.

**Правильный ответ - № 1.**

От налога освобождаются организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением имущества, полученного в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи, включая приобретение, имущества между взаимозависимыми лицами.

Основание - п. 25 ст. 381 НК РФ.

**ВОПРОС № 4.**

Предусмотрен ли нормами Федерального закона "О страховых пенсиях" перерасчет работающим пенсионерам по страховым взносам за проработанный год?

- 1) Да.
- 2) Нет.

**Правильный ответ - № 1.**

С 01.01.2015 размер страховой пенсии по старости работающим пенсионерам перерасчитывается через увеличение ИПК (ч. 9 - 11, 18 ст. 15, п. 3 ч. 2, ч. 3 ст. 18 Закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ). Это происходит в том случае, если пенсионер работает, а страховые взносы, которые работодатель уплачивает за него в ПФР после 01.01.2015, не учтены при назначении страховой пенсии по старости. Тогда территориальный орган ПФР пересчитывает страховую пенсию по старости или страховую пенсию по инвалидности в беззаявительном порядке с 1 августа каждого года (п. 56 Правил, утв. Приказом Минтруда России от 17.11.2014 N 884н).

**ВОПРОС № 5.**

Иванов А.А. работает в ООО «Вектор» с 1 сентября 2014 года. До поступления на работу в ООО «Вектор» Иванов А.А. состоял в трудовых отношениях с ООО «Антей».

С 15 января 2015 года по 26 января 2015 года Иванов А.А. был временно нетрудоспособен и представил в ООО «Вектор» листок нетрудоспособности.

При поступлении на работу в ООО «Вектор» Иванов А.А. не представил справку о сумме заработной платы, утвержденную приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 апреля 2015 года N 182н.

Учитывая заработок за период с 1 сентября 2014 года по 31 декабря 2014 года, страхователь определил средний заработок Иванова А.А., который составил ниже минимального размера оплаты труда. В связи с этим ООО «Вектор» произвело расчет пособия из среднего заработка, равного минимальному размеру оплаты труда.

30 июля 2015 года Иванов А.А. представил справку о сумме заработной платы по утвержденной форме, выданную ООО «Антей», за период с 1 января 2013 года по 14 января 2015 года.

Должно ли ООО «Вектор» произвести перерасчет ранее назначенной суммы пособия Иванову А.А. с учетом заработной платы, полученной им в ООО «Антей»?

- 1) Не обязано, т.к. заработная плата у других работодателей не учитывается.
- 2) Не обязано, т.к. истек шестимесячный срок со дня окончания временной нетрудоспособности.
- 3) Перерасчет возможен с учетом заработка за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2014 года, если это приведет к увеличению пособия.

### **Правильный ответ - № 3.**

Обоснование:

Порядок назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности регулируется Федеральным законом от 29.12.2006 г. N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Закон N 255-ФЗ).

Согласно части 1 статьи 14 Закона N 255-ФЗ пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, в том числе за время работы у другого страхователя.

В соответствии с частью 2.1 статьи 15 Закона N 255-ФЗ в случае отсутствия у застрахованного лица на день обращения за пособием по временной нетрудоспособности справки (справок) о сумме заработка, необходимой для назначения пособия, соответствующее пособие назначается на основании представленных застрахованным лицом и имеющихся у страхователя сведений и документов. После представления застрахованным лицом указанной справки (справок) о сумме заработка производится перерасчет назначенного пособия за все прошлое время, но не более чем за три года, предшествующих дню представления справки (справок) о сумме заработка.

### **ВОПРОС № 6.**

В ООО «Орбита» с 19 января 2015 года принят на работу по трудовому договору по должности «слесарь» с окладом 10000 рублей в месяц гражданин Украины Сидоренко И.А.

По месту работы Сидоренко И.А. представил свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации, которое является основанием его законного пребывания на территории Российской Федерации и документом, удостоверяющим личность его владельца на территории Российской Федерации.

ООО «Орбита» в отношении работников - граждан Российской Федерации уплачивает в Фонд социального страхования Российской Федерации страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 2,9 процента.

Обязано ли ООО «Орбита» уплачивать в Фонд социального страхования страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с выплат в пользу Сидоренко И.А.

- 1) Не обязано, т.к. Сидоренко И.А. является иностранным гражданином.
- 2) Обязано уплачивать взносы в размере 1,8 процента.

3) Обязано уплачивать взносы в размере 2,9 процента.

**Правильный ответ - № 2.**

Обоснование:

Порядок начисления и уплаты в Фонд социального страхования Российской Федерации страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулирует Федеральный закон от 24.07.2009 г. N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон N 212-ФЗ).

Тарифы страховых взносов установлены статьей 12 Закона N 212-ФЗ.

Федеральным законом от 1 декабря 2014 года N 407-ФЗ в данную статью внесены дополнения, в соответствии с которыми с 1 января 2015 года установлен тариф страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации в размере 1,8 процента в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных лиц и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»).

Учитывая, что Сидоренко И.А. является иностранным лицом, временно пребывающим на территории Российской Федерации, не относится к числу высококвалифицированных специалистов (его заработная плата ниже предусмотренной ст.13.2 Закона N 115-ФЗ), ООО «Орбита» обязано начислять и уплачивать в Фонд социального страхования Российской Федерации с выплат в его пользу страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 1,8 процента.

**ВОПРОС № 7.**

Работник казенного учреждения пошел в ежегодный оплачиваемый отпуск. Какая из надбавок включается в расчет отпускных государственных служащих?

- 1) Надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.
- 2) Надбавка за стаж работы в структурных подразделениях по защите государственной тайны.
- 3) Надбавка за стаж работы в государственных сетях шифрованной связи.

**Правильный ответ - № 1.**

Постановление Правительства РФ от 06.09.2007 N 562 «Об утверждении правил исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих», пункт 2.

**ВОПРОС № 8.**

На какой счет относятся расходы казенного учреждения, связанные с оплатой договоров ОСАГО?

- 1) 1.401.10.140.
- 2) 1.401.20.226.
- 3) 1.401.50.226.

**Правильный ответ - № 3.**

Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

### **ВОПРОС № 9.**

Должны ли быть включены в налоговую базу в целях исчисления НДС у застройщика суммы, составляющие разницу между средствами, полученными от инвесторов, и фактически понесенными затратами на строительство (экономия застройщика)?

1. По аналогии со статьей 710 ГК РФ экономия застройщика с реализацией его услуг не связана и НДС не облагается.
2. Экономия застройщика является частью его выручки от реализации услуг и подлежит обложению НДС.
3. Обложению НДС подлежат только 50% полученной экономии.

### **Правильный ответ - № 1.**

Обоснование:

В силу положений п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения по НДС является реализация товаров (работ, услуг).

Согласно пп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов).

Квалификация передачи некоторых средств (имущества) как инвестиционной (через вышеуказанные нормы) позволяет через данную характеристику прийти к выводу об отсутствии объекта обложения НДС.

При этом, из ряда Постановлений Президиума ВАС РФ (от 06.09.2011 N 4784/11, от 24.01.2012 N 11450/11, от 05.02.2013 N 12444/12, от 02.07.2013 N 1039/13, от 23.07.2013 N 1541/13) следует, что понятие «инвестиции» не имеет собственного строгого или общепризнанного юридического содержания, а потому при использовании в наименованиях договоров оно может обозначать разнообразные отношения, складывающиеся между участниками гражданского оборота.

Так, в ст. 710 ГК РФ установлено, что в случаях, когда фактические расходы подрядчика оказались меньше тех, которые учитывались при определении цены работы, подрядчик сохраняет право на оплату работ по цене, предусмотренной договором подряда, если заказчик не докажет, что полученная подрядчиком экономия повлияла на качество выполненных работ. В договоре подряда может быть предусмотрено распределение полученной подрядчиком экономии между сторонами.

Соответственно, по общему правилу подрядчик может оставить себе сумму экономии (если она действительно является таковой), а с реализацией результата подряда она не связана.

Таким образом, указанная статья может быть применена по аналогии и к экономии застройщика, которая с реализацией его услуг не связана и вследствие чего НДС не облагается.

### **ВОПРОС № 10.**

Индивидуальный предприниматель применяет кассовый метод учета доходов и расходов. Вправе ли в таком случае предприниматель включить в состав расходов в целях исчисления НДС затраты по фактически оплаченным и полученным товарам вне зависимости от даты получения дохода от реализации этих товаров?

- 1) Предприниматель не вправе включать в состав расходов стоимость остатков товара, приобретенного в налоговом периоде, но не реализованного в этом налоговом периоде (товар отгружен, но не оплачен покупателями), поскольку пунктом 1 статьи 221 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрен принцип непосредственной связи расходов с полученным доходом, который предполагает возможность учета расходов для целей налогообложения только в момент получения соответствующего дохода.
- 2) Предприниматель вправе включить в состав расходов стоимость только тех приобретенных, но не реализованных в налоговом периоде товаров, которые были реализованы в следующем налоговом периоде.
- 3) С учетом пункта 3 статьи 273 НК РФ учет затрат необходимо осуществлять по факту оплаты предпринимателем товаров, вне зависимости от даты их реализации.

### **Правильный ответ - № 3.**

Обоснование:

В постановлении Президиума ВАС РФ от 08.10.2013 N 3920/13 (посвященном налогообложению индивидуальных предпринимателей) отмечается, что гл. 25 НК РФ, определяя порядок признания доходов и расходов, закрепляет в ст. 271 – 273 НК РФ два метода – начисления и кассовый. При этом согласно п. 1 ст. 273 НК РФ налогоплательщик вправе выбрать кассовый метод при условии соответствия его требованиям, указанным в этой норме.

Соответственно, ограничения НК РФ, касающиеся возможности применения кассового метода, применимы и к индивидуальным предпринимателям (если они могут быть отнесены к ним по своей сущности).

В пункте 3 статьи 273 НК РФ предусмотрено, что при кассовом методе расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

В целях главы 25 НК РФ оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком – приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Соответственно, поскольку речь идет именно о товарах (особенности предусмотрены для расходов по приобретению сырья и материалов), то учет затрат необходимо осуществлять по факту оплаты предпринимателем товаров, вне зависимости от даты их реализации.

### **ВОПРОС № 11.**

Пособие по временной нетрудоспособности в излишней сумме выплачено работнику работодателем. Работник излишнюю выплату не возвратил. Может ли излишне выплаченная сумма облагаться страховыми взносами по ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный

фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»?

- 1) Излишне выплаченная сумма облагается страховыми взносами, поскольку при вынесении решения о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения необоснованно выплаченные суммы утрачивают статус выплат по страховому обеспечению по обязательному социальному страхованию.
- 2) Излишне выплаченная сумма не облагается страховыми взносами, поскольку не имеет отношения к выполнению работником трудовой функции (не относится к части 1 статьи 7 вышеуказанного Закона).
- 3) Излишне выплаченная сумма не облагается страховыми взносами в части, не превышающей размер прожиточного минимума.

**Правильный ответ - № 1.**

Обоснование:

С учетом положений части 1 статьи 7, статьи 9, частей 1, 2 и 3 статьи 18 Закона N 212-ФЗ излишне выплаченное пособие подлежит обложению страховыми взносами на общих основаниях, как выплата работнику, произведенная по трудовому договору.

Сходный вопрос был рассмотрен в постановлении ФАС ВВО от 04.06.2014 по делу N А31-8599/2013, определением ВС РФ от 29.08.2014 N 301-ЭС14-253 отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СК ЭС ВС РФ.

При этом в определении ВС РФ указано, что суммы произведенных работнику выплат, которые по результатам проверки правильности расходования средств на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством не приняты фондом к зачету, подлежат обложению страховыми взносами в порядке, предусмотренном Законом N 212-ФЗ, поскольку при вынесении решения о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения необоснованно выплаченные суммы утрачивают статус выплат по страховому обеспечению по обязательному социальному страхованию.

**ВОПРОС № 12.**

Уполномочены на регулирование бухгалтерского учета в РФ:

- 1) Минфин РФ.
- 2) Минфин РФ, Центральный банк РФ.
- 3) Минфин РФ, Центральный банк РФ, саморегулируемые организации.
- 4) Минфин РФ, Центральный банк РФ, совет по стандартам бухгалтерского учета.

**Правильный ответ - № 3.**

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 22.

**ВОПРОС № 13.**

Обстоятельство, которое не подлежит отражению в бухгалтерском учете в качестве оценочного обязательства:

- 1) Предприятие утвердило план ремонта основных средств, содержащий предварительные расходы.
- 2) Предприятие подписало заведомо убыточный договор.

- 3) Менеджмент компании согласовал с профсоюзом работников план изменения деятельности компании, предполагающий сокращения персонала, и ознакомил с ним работников.
- 4) Организация построила жилой дом по договорам долевого строительства и передала его дольщикам.

**Правильный ответ - № 1.**

Приложение 1 к Положению по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. N 167н.

**ВОПРОС № 14.**

В феврале компания «А» признала предъявленные ей штрафные санкции на общую сумму 53600 руб., в том числе:

- 23600 руб. – штраф за нарушение условий оплаты приобретенных товаров по договору с компанией «Б»;
- 30000 руб. – штраф за несвоевременное представление налоговой декларации по НДС за IV квартал прошлого года.

Чтобы отразить этот факт в учете, бухгалтер компании «А» должен сделать следующие бухгалтерские проводки:

- 1) Д 91 К 60 - 23600, Д 91 К 68 - 30000.
- 2) Д 91 К 60 - 23600, Д 99 К 68 - 30000.
- 3) Д 99 К 60 - 23600, Д 91 К 68 - 30000.

**Правильный ответ - № 2.**

Основание: ПБУ 10/99, п.11, План счетов бухгалтерского учета.

**ВОПРОС № 15.**

В результате инвентаризации, проведенной на складе в январе, была обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли учетной стоимостью 9000 руб. Недостача была списана на заведующего складом, признавшего свою вину, в сумме 9500 руб. (по рыночной стоимости). Бухгалтер должен сделать следующие бухгалтерские проводки:

- 1) Д 73/2 К 94 - 9000, Д 41 К 91 - 500.
- 2) Д 73/2 К 94 - 9000, Д 73/2 К 98 - 500.
- 3) Д 73/2 К 94 - 9000, Д 73/2 К 91 - 500.

**Правильный ответ - № 3.**

Пояснение: С 1 января 2011 г. п. 81 Положения по ведению бухгалтерского учета, который устанавливал порядок признания тех или иных доходов в составе "доходов будущих периодов", утратил свою силу.

Это не значит, что самого понятия "доходы будущих периодов" больше не существует. Просто с 2011 г. использование сч. 98 ограничено лишь теми ситуациями, которые прямо прописаны в нормативных документах.

В первую очередь сч. 98 используется в отношении бюджетных средств, направленных коммерческой организации на финансирование расходов (п. 9 ПБУ 13/2000) (статья «Проблемы учета доходов будущих периодов в условиях реформирования российского бухгалтерского учета», журнал «Бухгалтер и закон», 2014, N 4)

**ВОПРОС № 16.**

Что происходит с неконтролируемой долей участия в консолидированном бухгалтерском балансе?

- 1) Объединяется с обязательствами и акционерным капиталом.
- 2) Представляется отдельно от обязательств и акционерного капитала.
- 3) Не представляется.
- 4) Представляется в соответствии с учетной политикой компании.

**Правильный ответ - № 2.**

МСФО 27, п. 18-31.

**ВОПРОС № 17.**

В финансовой отчетности компании числятся безнадежные долги на сумму 100 тыс. долл. В 2014 г. уточнена оценка таких долгов, и первоначальная сумма снижена на 20 тыс. долл. Как подобные изменения в оценке должны быть отражены в финансовой отчетности компании?

- 1) Новая оценка безнадежных долгов - 80 тыс. долл., изменение должно быть отражено в отчетности 2013 г.
- 2) Новая оценка безнадежных долгов - 80 тыс. долл., изменение должно быть отражено в отчетности 2014 г.
- 3) Новая оценка безнадежных долгов - 80 тыс. долл., изменение должно быть отражено в отчетности 2013 г. и 2014 г.

**Правильный ответ - № 1.**

МСФО 8.