

## Тестовые вопросы и ответы конкурса «Бухгалтер-профессионал – 2023»

### ВОПРОС № 1.

Удерживается ли НДФЛ с выплачиваемого пособия по временной безработице?

1. Удерживается с сумм, превышающих средний заработок за 3 календарных месяца.
2. Нет.
3. Да.

### Правильный ответ - №2.

*Обоснование:*

*Пособие по безработице имеет статус государственного пособия на основании п. 1 ст. 217 НК РФ и не подлежит обложению НДФЛ.*

### ВОПРОС № 2.

Какие будут последствия, если расчет по форме 6-НДФЛ сдан с опозданием на 25 дней после установленного срока?

1. Заблокируют операции по счетам.
2. Оштрафуют.
3. И оштрафуют, и заблокируют операции по счетам.

### Правильный ответ - № 3.

*Обоснование:*

*За несвоевременную сдачу расчета по форме 6-НДФЛ - штраф в размере 1000 руб. за каждый полный и неполный месяц просрочки (п. 1.2 ст. 126 НК РФ.) А также блокировка счета, если расчет не сдан в течение 20 рабочих дней после крайнего срока его представления (п. 3.2 ст. 76 НК РФ).*

### ВОПРОС № 3.

Объекты основных средств, поступившие безвозмездно, оцениваются в бухгалтерском учете:

1. По первоначальной стоимости.
2. По справедливой стоимости.
3. По остаточной стоимости.

### Правильный ответ - № 2.

*Обоснование:*

*При безвозмездном получении основных средств в стоимость капитальных вложений включается справедливая стоимость поступившего имущества на дату его принятия к учету (п. 14 ФСБУ 26/2020, пп. "в" п. 8 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28).*

### ВОПРОС № 4.

Застрахованные лица, работающие на условиях договора гражданско-правового характера (далее – ГПД), с 01.01.2023 подлежат обязательному социальному страхованию и имеют право на получение пособия по временной нетрудоспособности.

В случае наступления страхового случая (временная нетрудоспособность) к кому из работодателей должно обратиться застрахованное лицо для оплаты пособия в следующих случаях:

- если заключен трудовой договор и ГПД;

- если заключено несколько ГПД.

1. Если гражданин одновременно работает по трудовому договору и по ГПД у нескольких работодателей, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему по работодателю, у которого он работает по трудовому договору, и по всем работодателям, у которых гражданин занят по ГПД;

если гражданин одновременно работает по ГПД у нескольких работодателей, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему по всем работодателям.

2. Если гражданин одновременно работает по трудовому договору и по ГПД у нескольких работодателей, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему по работодателю, у которого он работает по трудовому договору;

если гражданин одновременно работает по ГПД у нескольких работодателей, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему по одному из работодателей с учетом продолжительности работы по ГПД.

3. Если гражданин одновременно работает по трудовому договору и по ГПД у нескольких работодателей, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему по работодателю, у которого он работает по трудовому договору, и по одному из работодателей, у которого гражданин занят по ГПД;

если гражданин одновременно работает по ГПД у нескольких работодателей, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему по одному из работодателей по выбору гражданина.

### **Правильный ответ - № 3.**

*Обоснование:*

*Круг лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, определен в статье 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Закон № 255-ФЗ). Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с Законом № 255-ФЗ, являются застрахованными лицами (часть 2 статьи 2 Закона № 255-ФЗ).*

*В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 14 июля 2022 № 237-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 237-ФЗ) в Закон № 255-ФЗ, с 1 января 2023 года физические лица, работающие по договорам гражданско-правового характера,*

*являются застрахованными лицами по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.*

*Согласно части 4.1 статьи 13 Закона № 255-ФЗ в случае, если застрахованное лицо, работающее по договору гражданско-правового характера, на момент наступления страхового случая занято по указанным договорам у нескольких страхователей, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему страховщиком по одному из страхователей, у которого застрахованное лицо занято по указанным договорам на момент наступления страхового случая, по выбору застрахованного лица.*

*В соответствии с частью 4.2 статьи 13 Закона № 255-ФЗ, если застрахованное лицо, работающее по договору гражданско-правового характера, на момент наступления страхового случая занято у другого страхователя (других страхователей) по трудовому договору или иной деятельности, в течение которой оно подлежит обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности, пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается ему страховщиком по страхователю, у которого застрахованное лицо занято по трудовому договору или иной деятельности, в течение которой оно подлежит обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности, либо по каждому такому страхователю в соответствии с частями 2 и 4 статьи 13 Закона № 255-ФЗ и по одному из страхователей в соответствии с частью 4.1 статьи 13 Закона № 255-ФЗ.*

#### **ВОПРОС № 5.**

Организация заключила договор гражданско-правового характера с самозанятым гражданином.

Нужно ли начислять и уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

1. Нет. Взносы уплачивать не нужно.
2. Если в соответствии с договором ГПХ заказчик обязан уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, то по такому договору нужно начислять и уплачивать страховые взносы.
3. Нужно начислить и уплатить в обязательном порядке.

#### **Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*Согласно пункту 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы.*

### **ВОПРОС № 6.**

Следует ли начислять дополнительный тариф страховых взносов в отношении работника, у которого на рабочем месте по результатам специальной оценки условий труда установлены вредные условия труда, при этом данная работа не предусмотрена в пунктах 1-18 части 1 статьи 30 Федерального закона «О страховых пенсиях» от 28.12.2013 №400?

1. Да, в соответствии с установленным подклассом условий труда (п. 3 ст. 428 Налогового кодекса).
2. Нет.
3. Да, это предусмотрено статьей 428 Налогового кодекса.

### **Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*Начисление страховых взносов по дополнительному тарифу производится в отношении рабочих мест, профессий, должностей, предусмотренных в пунктах 1 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона «О страховых пенсиях» от 28.12.2013 №400 (часть 1 - 3 статьи 428 Налогового кодекса).*

### **ВОПРОС № 7.**

В организации, работающей по пятидневной рабочей неделе, день выплаты заработной платы 15.04.2023. Работодатель выплатил заработную плату только 24.04.2023.

Какое количество дней задержки выплаты заработной платы будет учитываться при расчете размера компенсации за задержку выплаты заработной платы?

1. 9.
2. 10.
3. 11.

### **Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*Ч. 8 ст. 136 ТК РФ при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня, поэтому 10 дней.*

### **ВОПРОС № 8.**

Работник, для которого установлена 6-часовая рабочая смена, работал:

- в понедельник 4 часа в допустимых условиях труда;
- во вторник 3,5 часа во вредных условиях;
- в среду 6 часов в допустимых условиях;
- в четверг 2 часа во вредных условиях;
- в пятницу 5 часов во вредных условиях.

Рассчитайте норму бесплатной выдачи молока за эту рабочую неделю.

1. 1 литр.
2. 2,5 литра.
3. 0,5 литра.

### **Правильный ответ - № 1.**

*Обоснование:*

*В соответствии со ст. 222 ТК РФ работникам, которые трудятся на рабочих местах с вредными условиями, установленными по результатам специальной оценки условий труда, выдается бесплатное молоко либо другие равноценные продукты питания по установленным нормам (приказ Минтруда России от 12.05.2022 N 291н "Об утверждении перечня вредных производственных факторов на рабочих местах с вредными условиями труда, установленными по результатам специальной оценки условий труда, при наличии которых занятым на таких рабочих местах работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты, норм и условий бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, порядка осуществления компенсационной выплаты в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов").*

*Норма бесплатной выдачи молока составляет 0,5 литра за смену независимо от продолжительности смены. Если время работы составляет менее половины продолжительности рабочей смены, молоко не выдается.*

*Бесплатная выдача молока или равноценных пищевых продуктов производится работникам в дни фактической занятости на работах с вредными условиями труда, обусловленными наличием на рабочем месте, и превышающими установленные гигиенические нормативы уровнем вредных производственных факторов, предусмотренных Перечнем вредных производственных факторов на рабочих местах с вредными условиями труда, установленными по результатам специальной оценки условий труда, при наличии которых занятым на таких рабочих местах работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты.*

*Т.е. молоко этому работнику полагается только во вторник и пятницу.*

### **ВОПРОС № 9.**

Работник в свой выходной день 01.06.2022 сдал кровь и попросил добавить ему 2 дня к своему ежегодному основному отпуску, который по графику должен быть ему предоставлен с 01.07.2023. Имеет ли он на это право?

1. Имеет
2. Не имеет.

### **Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*В соответствии со ст. 186 ТК РФ в день сдачи крови и ее компонентов, а также в день связанного с этим медицинского осмотра работник освобождается от работы.*

***В соответствии с письмом Министерства труда и социальной защиты РФ от 15 ноября 2013 г. № 14-1-204 "О предоставлении гарантий и компенсаций работнику-донору, сдавшему кровь в выходной день" при сдаче крови работником в выходной день работник имеет право с учетом дополнительного дня отдыха на два дня отдыха, которые подлежат оплате в размере среднего заработка. При этом ограничений в оплате дней отдыха, предоставляемых работнику за день сдачи крови, в зависимости от того, является такой день выходным или рабочим днем, не установлено.***

*Однако в соответствии со ст. 186 ТК РФ день отдыха по желанию работника может быть присоединен к ежегодному оплачиваемому отпуску или использован в другое время в течение года после дня сдачи крови и ее компонентов.*

*Поэтому за эту донацию дни отдыха работник использовать в июле 2023 года уже не сможет.*

#### **ВОПРОС № 10.**

Сотрудник принес в бухгалтерию 01.07.2023 Уведомление о подтверждении права налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов (покупка квартиры). С какого периода сотруднику предоставляется имущественный налоговый вычет?

1. Вычет предоставляется только налоговым органом.
2. С 01.01.2023.
3. С 01.07.2023.

#### **Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*П. 3 ст. 210, п. 8 ст. 220, ст. 231 Налогового кодекса Российской Федерации.*

#### **ВОПРОС № 11.**

По какой подстатье классификаций сектора государственного управления нужно отразить расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг?

1. 223 «Коммунальные услуги».
2. 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)».
3. 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

#### **Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*П. 10.2.4 приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н.*

#### **ВОПРОС № 12.**

На какую статью аналитической группы подвида доходов бюджета и КОСГУ отражаются доходы от реализации готовой продукции?

1. 131 2 401 10 131.
2. 440 2 401 10 131.
3. 440 2 401 10 446.

#### **Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*Согласно п. 12.2.4 Порядка №82н, п. 9.3.1 Порядка 209н доходы от реализации готовой продукции отражаются на подстатью 131 «Доходы от оказания платных услуг» в увязке со статьей аналитической группы подвида доходов бюджета 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов».*

#### **ВОПРОС № 13.**

По какой статье КОСГУ следует отражать безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления?

1. 150.
2. 180.
3. 190.

**Правильный ответ - № 3.**

*Обоснование:*

*Согласно п. 6 Порядка 209н КОСГУ 190.*

**ВОПРОС № 14.**

Как в 2023 и 2024 годах для налогового учета отражаются положительные и отрицательные курсовые разницы?

1. Положительные и отрицательные курсовые разницы к налоговому учету не принимаются.
2. Сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными.
3. Отдельно: суммы положительных разниц включаются в состав доходов, а отрицательные – в состав расходов.

**Правильный ответ - № 3.**

*Обоснование:*

*Доходы и расходы отражаются отдельно. В 2023 - 2024 годах на дату прекращения требований (обязательств) признаются:*

- *доходы в виде положительных курсовых разниц (пп. 7.1 п.4 ст.271 НК РФ),*
- *расходы в виде отрицательных курсовых разниц (пп. 6.1 п.7 ст.272 НК РФ).*

*Порядок учета положительных и отрицательных курсовых разниц, предусмотренный письмом Минфина РФ от 22.12.2022 № 03-03-10/126074, согласно которому положительные и отрицательные курсовые разницы сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными, применялся только в 2022 году.*

**ВОПРОС № 15.**

Может ли организация перейти на УСН с 1 января 2023 года если:

1. Доход за 9 месяцев 2022 года не превысил 141,41 млн. руб., остаточная стоимость основных средств на 01.01.2023 - 150 млн. руб.
2. Доход за 9 месяцев 2022 года составил 112,5 млн. руб., остаточная стоимость основных средств на 01.10.2022 – 150 млн. руб.
3. Доход за 9 месяцев 2022 года составил 130 млн. руб., остаточная стоимость основных средств на 01.10.2022 – 188,55 млн. руб.

**Правильный ответ - №1.**

*Обоснование:*

*Размер дохода за 9 месяцев года, в котором вы подаете уведомление о переходе на УСН, не должен превышать значение 112,5 млн. руб., умноженное на коэффициент-дефлятор. Для перехода на УСН с 1 января 2023 г. предельная*

величина дохода за 9 месяцев 2022 г. - 141,4 млн. руб. (112,5 млн. руб. x 1,257) (приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 N 573, письмо Минфина России от 11.05.2023 N 03-11-09/42674 (направлено письмом ФНС России от 07.07.2023 N СД-4-3/8705@)).

#### **ВОПРОС № 16.**

Для каких активов компании может подходить только доходный подход для оценки справедливой стоимости?

1. Программное обеспечение, которое было специально разработано для компании внешним поставщиком.
2. Оборудование, которое было приобретено у внешнего поставщика, но впоследствии было перенастроено для использования в производственных целях.
3. Нематериальные активы, которые могут быть лицензированы.
4. Товары, не пользующиеся спросом.

#### **Правильный ответ - № 1.**

*Обоснование:*

*В соответствии со стандартом «компания должна выбрать такой метод оценки, который был бы уместен в данных обстоятельствах, для которого существовало бы достаточно информации для оценки справедливой стоимости и который позволил бы компании в большей степени использовать рыночные данные и в меньшей степени нерыночные допущения и предположения» (МСФО (IFRS) 13, п. 61).*

*Программное обеспечение было разработано специально для компании и содержит в себе уникальные функции и свойства, участник рынка не сможет самостоятельно определить стоимость замещения аналогичного актива. Поэтому справедливую стоимость программного обеспечения следует определять на основе доходного подхода.*

*Справедливую стоимость оборудования, которое было приобретено у внешнего поставщика, но впоследствии было перенастроено для использования в производственных целях более корректно оценить путем применения рыночного подхода, так как основные допущения данного подхода основывались на рыночных данных (например, ценах на аналогичное оборудование), требовали меньше субъективных оценок, а также включали в себя глубокий анализ сопоставимого оборудования.*

*Оценка стоимости нематериальных активов, которые могут быть лицензированы, то есть передаваться третьим лицам на определенный срок за определенное вознаграждение (роялти), например торговые знаки, лицензии, патенты, производится методом освобождения от роялти. Роялти обычно выражается в процентах от общей выручки, полученной от продажи товаров, произведенных с использованием нематериального актива. Размер роялти определяется на основании анализа рынка. Этот метод несет черты как доходного, так и рыночного подхода.*

*Товары, не пользующиеся спросом, перестают приносить организации экономические выгоды и в соответствии с Концептуальными основами финансовой отчетности перестают признаваться активом как таковым.*



### **ВОПРОС № 17.**

Какая дата может быть выбрана как дата перехода на МСФО в целях сдачи первой отчетности, если свою первую отчетность по МСФО организация сдаст за 2024 год?

1. 1 января 2024 года.
2. 1 января 2023 года.
3. 31 декабря 2022 года.
4. 31 декабря 2023 года.

### **Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*Дата перехода на МСФО - это начало самого раннего периода, за который организация предоставляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО (приложение А к МСФО (IFRS) 1). Отчетной датой признается последний календарный день отчетного периода, за который представляется указанная финансовая отчетность.*

*То есть МСФО (IFRS) 1 требует предоставления сравнительной информации в первой финансовой отчетности по МСФО как минимум за 1 год.*

### **ВОПРОС № 18.**

Выберите из предложенных признаков возможного обесценения активов:

1. Наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива увеличилась в течение периода значительно меньше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании.
2. Дивиденды ниже, чем общий совокупный доход дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной организации в периоде, в котором объявлены дивиденды.
3. Рыночная капитализация чистых активов организации превышает ее балансовую стоимость.
4. Существуют признаки устаревания или физической порчи актива.

### **Правильный ответ - № 4.**

*Обоснование:*

*П. 12 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», в котором перечислены признаки возможного обесценения активов, подразделенные на внешние и внутренние. Из предложенных процитирован только 4 ответ.*

### **ВОПРОС № 19.**

Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается начисление автономными учреждениями задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий на госзадание, образовавшихся в связи с недостижением установленных госзаданием показателей, характеризующих объем государственных (муниципальных) услуг (работ), на основании отчета о выполнении госзадания?

1. Дб 0 303 05 00 Кт 0 201 11 000.
2. Дб 4 401 20 131 Кт 4 304 06 731.

3. Дб 4 401 40 131 Кт 4 303 05 731.

**Правильный ответ - № 3.**

*Обоснование:*

*В соответствии с п. 159 Инструкции по применению плана счетов автономного учреждения от 23.12.2010 № 183н начисление бюджетными (автономными) учреждениями задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий на госзадание, образовавшихся в связи с недостижением установленных госзаданием показателей, характеризующих объем государственных (муниципальных) услуг (работ), на основании отчета о выполнении госзадания, отражается по дебету счета 4 401 40 131 и кредиту счета 4 303 05 731.*

**ВОПРОС № 20.**

Какой записью на счетах бухгалтерского учета отражается начисление автономным учреждением принятия к учету акций при вкладе в уставный капитал хозяйственного общества

1. Дб 2 204 14 530 Кт 2 401 10 189.
2. Дб 2 204 31 530 Кт 2 401 10 189.
3. Дб 0 401 10 176 Кт 0 204 00 000.

**Правильный ответ - № 2.**

*Обоснование:*

*В соответствии с п. 93 Инструкции по применению плана счетов автономного учреждения от 23.12.2010 № 183н начисление автономным учреждением операций по принятию к учету акций при вкладе в уставный капитал хозяйственного общества отражается по дебету счета 2 204 31 530 и кредиту счета 2 401 10 189.*

**ВОПРОС № 21.**

Документы бухгалтерского учета:

1. Первичные учетные документы.
2. Регистры бухгалтерского учета.
3. Все выше перечисленное.

**Правильный ответ - № 3.**

*Обоснование:*

*П. 2 ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".*

**ВОПРОС № 22.**

При неоперационной аренде экономические выгоды и риски существуют у:

1. Арендатора.
2. Арендодателя.
3. Обеих сторон.

**Правильный ответ - № 1.**

*Обоснование:*

*П. 25 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".*