

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОБУЧЕНИЯ "СПЕЦИАЛИСТ" УНЦ ПРИ
МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА
(ОЧУ ДПО «СПЕЦИАЛИСТ»)**

123242, город Москва, улица Зоологическая, дом 11, строение 2, этаж 2, помещение №1, комната №12,
ИНН 7701168244, ОГРН 1127799002990

Утверждаю:
Директор ОЧУ ДПО «Специалист»



/Е.В. Добрыднева/
«10» декабря 2018 года

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Оптимизация налогов: методы и способы
минимизации»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам".

Повышение квалификации слушателей, осуществляемое в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации, разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

Содержание оценочных и методических материалов определяется образовательной организацией самостоятельно с учетом положений законодательства об образовании Российской Федерации.

Структура дополнительной профессиональной программы соответствует требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499.

Объем дополнительной профессиональной программы вне зависимости от применяемых образовательных технологий, должен быть не менее 16 академических часов. Сроки ее освоения определяются образовательной организацией самостоятельно.

Формы обучения слушателей (очная, очно-заочная, заочная) определяются образовательной организацией самостоятельно.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для определения структуры дополнительной профессиональной программы и трудоемкости ее освоения может применяться система зачетных единиц. Количество зачетных единиц по дополнительной профессиональной программе устанавливается организацией.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические и семинарские занятия, лабораторные работы, круглые столы, мастер-классы, мастерские, деловые игры, ролевые игры, тренинги, семинары по обмену опытом, выездные занятия, консультации, выполнение аттестационной, дипломной, проектной работы и другие виды учебных занятий и учебных работ, определенные учебным планом.

1. Цель программы:

Целью создания любой коммерческой организации является получение прибыли. Эта цель достигается путем сокращения расходов, включая налоговые отчисления. Для того чтобы минимизировать уплату налогов в установленном законом порядке, необходимо научиться планировать налоговые издержки предприятия, используя возможности Налогового и Гражданского кодекса – от выбора системы налогообложения и формы договора с деловым партнером до составления эффективной учетной политики.

Планируемый результат обучения:

В курсе рассматриваются способы оптимизации, позволяющие регулировать величину налоговых обязательств и свести к минимуму налоговые риски организации.

Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 380301 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
		Код компетенции
1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1
2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-2
3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК-3
	Способность на основе описание экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	ПК-4
	способностью 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	ПК-5

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»

№	Компетенция	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	Ведение бухгалтерского учета	A/01.5, A/02.5, A/03.5

2	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	В/01.6, В/02.6, В/03.6, В/04.6, В/05.6
---	---	--

После окончания обучения Слушатель будет знать:

- Понятие и методы налогового планирования.
- Обоснованная и необоснованная налоговая выгода.
- Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов
- Принципы и стадии налогового планирования
- Налоговые риски при работе с недобросовестным контрагентом
- Как «проверить» контрагента – рекомендации: что проверять и каким способом

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- Формировать налоговое поле для выбранного направления бизнеса
- Определять налоговую нагрузку на текущий момент и планировать ее на дальнейшую перспективу
- Оценивать налоговые риски и избегать незаконных схем уклонения от уплаты налогов
- Определять основные элементы учетной политики в бухгалтерском и налоговом учете, влияющие на величину налоговых платежей
- Рассчитывать налоги применительно к разным ситуациям хозяйственной деятельности
- Планировать сроки уплаты налоговых платежей
- Применять нормы Международных соглашений об избежании двойного налогообложения

Данный курс соответствует требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Минтруда и социальной защиты РФ от «22» декабря 2014 г. № 1061н!

Категория слушателей: Курс предназначен для слушателей, у которых есть базовые знания в области бухгалтерского учета и налогообложения: руководителей организаций, предпринимателей, главных бухгалтеров, бухгалтеров по налоговому учету, финансовых менеджеров.

Требования к предварительной подготовке: Успешное окончание курса Бухгалтерский учет 2019. Теория и практика или Основы бухучёта для руководителей, менеджеров и технических специалистов или Налогообложение 2019. Ведение налогового учета, проблемы и решения или эквивалентная подготовка.

Срок обучения: 16 академических часа

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная. По желанию слушателя форма обучения может быть изменена и/или дополнена.

Режим занятий: дневной, вечерний, группы выходного дня.

№	Наименование модулей по программе	Всего, часов		В том числе	СРС	ПА*
---	-----------------------------------	--------------	--	-------------	-----	-----

п/п			Общая трудоемкость (акад. часов)	Лекций	Практических занятий			
1	Модуль 1. Налоговое планирование в организации и налоговые риски	3	3	2	1	0	Усн. пров.	
2	Модуль 2. Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения	5	3	2	1	2	Усн. пров.	
3	Модуль 3. Планирование и оптимизация отдельных налогов	12	8	4	4	4	Усн. пров.	
4	Модуль 4. Налоговая оптимизация и работа с рисками в группах компаний	4	2	1	1	2	Усн. пров.	
	ПА*-форма промежуточной аттестации_(уст.пров- устная проверка)							
	Итого:	24	16	9	7	8		
	Итоговая аттестация	Тестирование (зачет)						

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут. Количество аудиторных занятий при очно-заочной форме обучения составляет 20-25% от общего количества часов. Форма промежуточной аттестации – см. в ЛНА «Положение о проведении промежуточной аттестации слушателей и осуществлении текущего контроля их успеваемости» п.3.3

2. Календарный учебный график

Календарный учебный график формируется при осуществлении обучения в течение всего календарного года. По мере набора групп слушателей по программе составляется календарный график, учитывающий объемы лекций, практики, самоподготовки, выезды на объекты.

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя	8	8ИА	-	-	-	-	-	16
СРС	4	4						8
Итого:	12	12						24
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование)								

3. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1. Налоговое планирование в организации и налоговые риски

- Понятие и правовой статус налогового законодательства
- Обоснованная и необоснованная налоговая выгода. Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов
- Последствия принятия новой статьи НК 54.1.
- Признаки неблагонадежности компаний. Административная, налоговая и уголовная ответственность за применение нелегитимных схем оптимизации налоговой нагрузки

Модуль 2. Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в целях оптимизации налогообложения

- Выбор организационно-правовой формы юридического лица
- Выбор места регистрации
- Налоговые режимы - ОСН, УСНО, ЕНВД, ПСН
- Выбор договорной формы осуществления деятельности. Недостатки договорной работы и налоговые последствия
- Льготные предприятия как инструмент налоговой оптимизации: особые экономические зоны, свободные экономические зоны, территории опережающего развития
- Налоговое планирование с участием нерезидентных структур
- Антиофшорное законодательство (Закон о контролируемых иностранных компаниях (КИК)- деофшоризации)
- Инструменты налогового мониторинга

Модуль 3. Планирование и оптимизация отдельных налогов

- **Налог на прибыль**
 - Выбор способа начисления амортизации
 - Реализация имущества
 - Создание резервов
 - Сопоставимые кредитно-заемные договоры
 - Прекращение кредиторской задолженности без оплаты. Происхождение задолженности, подлежащей прекращению без оплаты. Мировые соглашения, соглашения о прощении долга, капитализация кредиторской задолженности
 - Реорганизация компании: Использование реорганизационных процедур присоединения. Использование убытка присоединенной компании. Заблуждения и ошибки. налогоплательщика. Риски непризнания налоговых результатов
 - Расходы на оплату труда
 - Планирование сроков уплаты налога
 - Льготы по налогу на прибыль, «Дробление» бизнеса с использованием льготных налоговых режимов. Сравнение двух вариантов (с сохранением исходной компании и без). Примеры
 - Схемы с переносом сроков уплаты налога; схемы «быстрого списания расходов»; схемы, используемые в «производственных» предприятиях; схемы «распределения» прибыли или убытков и т.д.
 - Использование аутсорсинговых технологий (примеры: возвратная аренда, операции с товарными знаками и знаками обслуживания, переработка давальческого сырья и др.).

- **Страховые взносы, начисляемые на заработную плату**
 - Выбор договорных отношений с работниками. Законодательные ограничения для договоров «аутсорсинга персонала». Использование договоров и сделок «о передаче имущества» (аренда, предоставление имущества в пользование)
 - Льготы и договорные «компенсации»
 - Формирование соцпакета для сотрудника
 - Использование труда иностранцев

- **Налог на добавленную стоимость**
 - Практика применения главы 21 Налогового кодекса РФ и спорные вопросы, связанные с исчислением НДС:
 - введение обязанности по восстановлению «входящего» НДС при получении субсидий из бюджета;
 - определение суммы НДС при отсутствии в договоре указания на него;
 - возможность применения вычетов при приобретении товара за счёт кредитов и бюджетных средств;
 - Разъяснения по применению нового порядка восстановления «входящего» НДС в отношении экспортных операций: подтверждение права на «невосстановление», организация отдельного учёта при наличии складских остатков, определение перечня «сырьевых» товаров.
 - Освобождение от уплаты НДС. Схемы избежания НДС с авансов.
 - Раздельный учёт НДС
 - Изменение размера облагаемой базы с помощью вексельных расчетов. Замещение НДС-облагаемых оборотов операциями с ценными бумагами (векселями). Продажи товаров через специальные налоговые режимы и через граждан с возвратом средств в виде займов
 - Конструкции с возмещением затрат. Гражданско-правовая интерпретация и налоговые последствия
 - «Дробление» бизнеса с использованием льготных налоговых режимов
 - Работа по посредническим договорам

- **Налог на имущество организаций и транспортный налог**
 - Переоценка основных средств
 - Передача имущества в собственность другой организации или предпринимателя
 - Изменение кадастровой стоимости в течение налогового периода

Модуль 4. Налоговая оптимизация и работа с рисками в группах компаний

- Трансфертное ценообразование
- Налоговые вопросы построения территориально-распределенного бизнеса
- Передача имущества, денежных средств, доходов и расходов в группах компаний
- Налоговое планирование инвестиций. Получение прибыли от инвестиций с минимальными налоговыми потерями

4. Организационно-педагогические условия

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;

б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

Соблюдение требований к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дополнительной профессиональной программы:

а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.

б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

5. Формы аттестации и оценочные материалы

Образовательная организация несет ответственность за качество подготовки слушателей и реализацию дополнительной профессиональной программы в полном объеме в соответствии с учебным планом.

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы слушателей включает текущий контроль успеваемости и итоговую аттестацию.

Результаты итоговой аттестации слушателей ДПП в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\незачтено»).

Слушателям, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

6. Вопросы промежуточной аттестации

1. Что такое налоговое планирование?
2. Как выбрать место регистрации?
3. Что такое налог на прибыль?
4. Что такое налог на добавленную стоимость?
5. Что такое трансфертное ценообразование?

7. Вопросы к Итоговой аттестации

Вопрос 1

К оборотным (текущим) активам относятся

Выберите один ответ:

- Основные средства
- Денежные средства, запасы, дебиторская задолженность
- Уставный капитал

Вопрос 2

В стоимость любого актива входит

Выберите один ответ:

- Только цена приобретения
- Покупная цена и стоимость доставки
- Покупная цена, стоимость доставки и все необходимые расходы, связанные с оприходованием объекта

Вопрос 3

К собственным источникам возникновения средств (пассивам) относятся

Выберите несколько ответов:

- Прибыль
- Уставный капитал
- Задолженность и обязательства

Вопрос 4

Компания предоставила другой компании процентный заем. Как эта операция повлияет на баланс?

Выберите один ответ:

- Актив "Денежные средства" уменьшается, Актив "Финансовые вложения" увеличивается
- Актив "Денежные средства" увеличивается, Актив "Финансовые вложения" уменьшается
- Актив "Денежные средства" уменьшается, Актив "Дебиторская задолженность" увеличивается

Вопрос 5

Правила, характерные для активных счетов **Выберите несколько ответов:**

- Сальдо начальное (конечное) может быть только дебетовым или равным нулю
- Увеличение счета отражается по кредиту, уменьшение по дебету
- Сальдо конечное = Сальдо начальное + Дебетовый оборот - Кредитовый оборот

Вопрос 6

Правила, характерные для пассивных счетов

Выберите несколько ответов:

- Сальдо начальное (конечное) может быть только кредитовым или равным нулю
- Увеличение счета отражается по дебету, уменьшение по кредиту
- Сальдо конечное = Сальдо начальное + Кредитовый оборот - Дебетовый оборот

Вопрос 7

Каждое предприятие имеет право применять в своем рабочем плане счетов

Выберите один ответ:

- Все счета, рекомендованные Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.10.2000 г. № 94 н. (в редакции Приказа Минфина от 07.05.2003 г.) без исключения
- То количество счетов, которое ему необходимо для его финансово-хозяйственной деятельности, выбирая из Приказа Минфина №94 н(в редакции Приказа Минфина от 07.05.2003 г.)
- Свои номера синтетических счетов для отражения бухгалтерских операций

Вопрос 8

Между синтетическими и субсчетами существует следующая взаимосвязь

Выберите один ответ:

- Если счет активен, его субсчет всегда пассивен
- Если счет пассивен, его субсчет всегда активен
- Если счет активен, его субсчет тоже активен; если счет пассивен, его субсчет тоже пассивен (кроме активно-пассивных счетов)

Вопрос 9

Забалансовые счета

Выберите один ответ:

- Подчиняются правилу двойной записи
- Не корреспондируются между собой и другими балансовыми счетами
- Отражаются в балансе предприятия наряду с балансовыми счетами

Вопрос 10

Активно-пассивные счета

Выберите один ответ:

- Всегда сворачиваются (всегда одностороннее сальдо)
- Никогда не сворачиваются (всегда двустороннее сальдо)
- Могут быть как с односторонним, так и с двусторонним сальдо

Вопрос 11

Счета амортизации 02 «Амортизация ОС» и 05 «Амортизация НМА»

Выберите один ответ:

- Учитываются в течение квартала как пассивные счета, полученное кредитовое сальдо учитывается в активе баланса
- Учитываются в течение квартала как активные счета, полученное дебетовое сальдо учитывается в пассиве баланса
- Учитываются в течение квартала как активные счета, полученное дебетовое сальдо учитывается в активе баланса

Вопрос 12

К заемным источникам хозяйственных средств можно отнести к

Выберите несколько ответов:

- Уставный капитал
- Задолженность персоналу по оплате труда
- Задолженность поставщикам и подрядчикам

Вопрос 13

Бухгалтерская отчетность является

Выберите один ответ:

- Открытой документацией, так как предъявляется налоговым органам, органам статистики, банкам, учредителям и другим внутренним и внешним пользователям бухгалтерской информации
- Закрытой документацией, так как финансово-хозяйственная деятельность - это коммерческая тайна
- Открытой документацией только для налоговых и других контролирующих органов

Вопрос 14

Принятая учетная политика на предприятии

Выберите один ответ:

- Может меняться в течение года
- Неизменна из года в год (без исключений)
- Неизменна из года в год, однако изменения возможны только в случае изменения законодательства, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий хозяйствования

Вопрос 15

Согласно закону о «Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ за организацию бухгалтерской службы отвечает

Выберите один ответ:

- Главный бухгалтер
- Руководитель предприятия
- Руководитель предприятия и главный бухгалтер

Вопрос 16

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем организации и главным бухгалтером

Выберите один ответ:

- Данные, содержащиеся в первичном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером по письменному распоряжению руководителя организации
- Данные, содержащиеся в первичном документе, принимаются (не принимаются) на усмотрение главного бухгалтера вне зависимости от наличия письменного распоряжения руководителя об исполнении
- Данные, содержащиеся в первичном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером по устному распоряжению руководителя организации

Вопрос 17

Главный бухгалтер несет ответственность с момента

Выберите один ответ:

- Заключения устного договора
- Выхода приказа о вступлении им в должность, после составления акта проведенной инвентаризации (передачи дел)
- Фактического исполнения обязанностей

Вопрос 18

Самой высокой юридической силой по вопросам налогообложения обладают

Выберите один ответ:

- Методические рекомендации ФНС РФ
- Налоговый кодекс РФ
- Письма Минфина РФ
- Гражданский кодекс РФ

Вопрос 19

Основанием для отражения информации на счетах учета, фиксирующих любую хозяйственную операцию, является

Выберите один ответ:

- Устное распоряжение директора
- Первичный документ, включающий все необходимые реквизиты, регламентированные законом «О бухгалтерском учете»
- Данные визуальных наблюдений хозяйственной операции

Вопрос 20

Обязательно ли в учетной политике утверждать формы первичных учетных документов, применяемые организацией?

Выберите один ответ:

- Нет, не обязательно
- Да, обязательно
- Нет, не обязательно, если организация использует первичные учетные документы, формируемые бухгалтерской компьютерной программой

Вопрос 21

Первичный учетный документ составляется

Выберите один ответ:

- только на бумажном носителе
- на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
- только в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Вопрос 22

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются

Выберите один ответ:

- Главным бухгалтером организации

- Руководителем организации
- Главным бухгалтером и руководителем секретарской службы организации

Вопрос 23

Формы регистров бухгалтерского учета

Выберите один ответ:

- Произвольные, обязательные реквизиты законодательно не предусмотрены
- Стандартизированы, едины для применения всеми российскими организациями
- Утверждает руководитель организации по представлению главного бухгалтера с учетом обязательных реквизитов, приведенных в законе " О бухгалтерском учете"

Вопрос 24

Регистр бухгалтерского учета

Выберите один ответ:

- Составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.
- Составляется только на бумажном носителе
- Составляется только в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

Вопрос 25

Обязательную бухгалтерскую отчетность организации представляю в органы статистики и налоговые органы

Выберите один ответ:

- Ежегодно
- Ежеквартально
- Ежемесячно

Вопрос 26

Оборотно-сальдовая ведомость позволяет получить информацию

Выберите один ответ:

- Только об оборотах по счетам
- Только об остатках по счетам
- Об оборотах и об остатках по счетам (начальном и конечном)

Вопрос 27

В первичном учетном документе исправления

Выберите один ответ:

- Допускаются без каких-либо исключений
- Категорически не допускаются
- Допускаются, кроме кассовых и банковских документов

Вопрос 28

Лимит расчетов наличными между юридическими лицами, юридическими лицами и предпринимателями, между предпринимателями (в рамках их предпринимательской деятельности) составляет

Выберите один ответ:

- 10 000 руб. за один банковский день по одному платежу
- 100 000 руб. по одному договору
- 100 000 руб. со всеми поставщиками за один день

Вопрос 29

Организация-поставщик, продав товар за наличные, выбила кассовый чек (и/или выдала квитанцию к приходному кассовому ордеру) на сумму, превышающую лимит, возможный при наличных расчетах между юридическими лицами. За это нарушение (превышение лимита расчетов) должен быть наложен штраф

Выберите один ответ:

- Только на организацию—поставщика
- Только на организацию-покупателя
- На обоих контрагентов

Вопрос 30

Организация не имела кассовой комнаты для хранения наличных денежных средств. Административный штраф в 2018 году в подобной ситуации составляет

Выберите один ответ:

- 50 000 рублей
- 0 рублей
- 30 000 рублей

Вопрос 31

В соответствии с п.1 ст.2 Федерального закона РФ от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ при возврате займа

Выберите один ответ:

- Нужно выбивать чек ККТ
- Не нужно выбивать чек ККТ
- Порядок документального оформления этой операции регламентируется приказом по учетной политике

Вопрос 32

Лимит остатка кассовой наличности на конец кассового дня

Выберите один ответ:

- Утверждается обслуживающим банком
- Не регламентируется
- Устанавливается распоряжением руководителя компании в произвольной форме

Вопрос 33

Организация получила товар от поставщика, но деньги за товар не перечислила. Как эта операция повлияет на баланс?

Выберите один ответ:

- Актив "Запасы" уменьшается, Актив "Дебиторская задолженность" увеличивается
- Актив "Запасы" увеличивается, Актив "Кредиторская задолженность" увеличивается
- Эта операция не влияет на показатели баланса

Вопрос 34

Компания арендовала станок у другой организации. На каком счете необходимо отразить это имущество?

Выберите один ответ:

- 01
- 001
- 002

Вопрос 35

Компания продает покупателям товар, выступая в сделке посредником. Товар, полученный от собственника (комитента), отражается у посредника на счете:

Выберите один ответ:

- 41
- 004

- 45

Вопрос 36

Обязана ли компания применять унифицированные формы первичной учетной документации?

Выберите один ответ:

- Нет, не обязана
- Нет, не обязана, кроме кассовых, банковских документов и транспортной накладной
- Да, обязана

Вопрос 37

Юридическое лицо считается созданным с момента

Выберите один ответ:

- Подписания учредительных документов
- Его государственной регистрации
- Фактической деятельности независимо от оформления и регистрации учредительных документов

Вопрос 38

Акционерное общество может быть зарегистрировано в 2018 г. в форме

Выберите один ответ:

- ОАО или ЗАО
- Публичного или непубличного АО
- ОАО или ЗАО, или публичного, или непубличного АО

Вопрос 39

При создании ООО учредители должны оплатить

Выберите один ответ:

- До регистрации 50% от объявленного размера уставного капитала внесением денег на накопительный счет в банке
- Должны оплатить 100 % в течение года после государственной регистрации, если меньший срок не предусмотрен договором (решением) об учреждении общества
- Должны оплатить 100 % в течение четырех месяцев после государственной регистрации, если меньший срок не предусмотрен договором (решением) об учреждении общества

Вопрос 40

Участники АО должны оплатить

Выберите один ответ:

- Не менее 50% акций общества, распределенных при его учреждении в течение трех месяцев с момента государственной регистрации
- Не менее 50% акций общества, распределенных при его учреждении до государственной регистрации
- Не менее 50% акций общества, распределенных при его учреждении в течение двенадцати месяцев после регистрации

Вопрос 41

После государственной регистрации все акционеры для АО (учредители для ООО)

Выберите один ответ:

- Должны полностью оплатить акции для АО (оплатить доли для ООО) в размере 100 % в течение срока исковой давности (3 года) после регистрации
- Должны полностью оплатить акции для АО (оплатить доли для ООО) в размере 100 % в течение 3 месяцев после регистрации
- Должны полностью оплатить акции для АО (оплатить доли для ООО) в размере 100 % в течение 12 месяцев после регистрации для АО (4 месяцев для ООО), если меньший срок не предусмотрен договором о создании АО (учреждении ООО)

Вопрос 42

Полученный в качестве вклада в уставный капитал АО объект нематериального актива приходится в бухгалтерском учете

Выберите один ответ:

- По рыночной цене
- В денежной оценке, согласованной учредителями с обязательным привлечением независимого эксперта-оценщика
- По остаточной стоимости согласно справке учредителя

Вопрос 43

Величина уставного капитала на момент создания предприятия отражается в бухгалтерском учете

Выберите один ответ:

- В полной сумме (100%)
- В сумме 50%
- В той части, в которой уставный капитал оплачен

Вопрос 44

ООО «Лора» было создано в августе 2016 г. Может ли на 01.01.2018 г. отражаться в активе баланса ООО «Лора» сальдо по счету 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 1 «Вклад в уставный капитал»?

Выберите один ответ:

- Может
- Не может
- В соответствии с учредительными документами

Вопрос 45

В балансе основные средства показываются

Выберите один ответ:

- По первоначальной стоимости без учета амортизации
- По остаточной стоимости с учетом амортизации
- По восстановительной стоимости без учета амортизации

Вопрос 46

На принятый в эксплуатацию объект основного средства составляется «Акт приемки-передачи ОС»

Выберите один ответ:

- Только, если он был приобретен за плату
- Только, если он получен по договору дарения
- Независимо от источника получения (вклад в уставный капитал, безвозмездно, за плату, мена, строительство)

Вопрос 47

Амортизация по основным средствам для целей налогообложения рассчитывается по нормам

Выберите один ответ:

- Приведенном в Постановлении Правительства от 01.01.2002 г. № 1 (в ред. Постановления Правительства от 18.11.2006 г №697 в ред. от 07.07.2016 № 640) в соответствии с гл. 25 НК РФ
- Самостоятельно одним из четырех способов, приведенных в ПБУ 6/01
- Линейным способом, исходя из самостоятельно определенного срока службы данного объекта основного средства

Вопрос 48

Амортизация по нематериальным активам для целей бухгалтерского учета

Выберите один ответ:

- Начисляется ежемесячно в соответствии с нормативом, рассчитанным предприятием самостоятельно, исходя из продолжительности периода, в течение которого организация может и планирует его использовать и получать экономические выгоды (активы с определенным сроком полезного использования)
- Не начисляется (имеются в виду любые нематериальные активы, оприходованные на предприятии, т.к. со временем они не теряют своих свойств приносить доход)
- Начисляется ежегодно в соответствии с нормативом, рассчитанным предприятием самостоятельно, исходя из полезного срока службы, подтвержденного документом (при невозможности определения, исходя из срока 20 лет)

Вопрос 49

После окончания амортизационного периода амортизация

Выберите один ответ:

- Не начисляется
- Начисляется
- Начисляется, используя для расчета пониженный коэффициент

Вопрос 50

Основные средства, полученные как вклад в уставный капитал АО, приходятся

Выберите один ответ:

- По рыночной цене
- В денежной оценке, согласованной учредителями с обязательным привлечением независимого эксперта-оценщика
- Законодательство не регламентирует оценку принятия к учету