

**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
«Практикум по бухгалтерскому учету 2019. Разбор
ситуационных задач»**

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:

В результате прохождения обучения слушатель приобретёт глубокую теоретическую подготовку и решение большого числа реальных практических задач в соответствии с последними изменениями законодательства, актуальной бухгалтерской, налоговой и судебной практикой. Получит структурированные, закреплённые практикой знания и сможет приступить к работе сразу после обучения.

Планируемый результат обучения:

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: теоретическая подготовка и решение большого числа реальных практических задач в соответствии с последними изменениями законодательства, актуальной бухгалтерской, налоговой и судебной практикой.

Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 80301 ЭКОНОМИКА (КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ) "БАКАЛАВР
		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
4	Способность на основе описание экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты	ПК-4
5	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	А/01.5, А/02.5, А/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:

- Операции расчетов с учредителями
- Операции по реализации и покупке основных средств;
- Операции по начислению амортизации по новым и бывшим в эксплуатации основным средствам;
- Операции по учету модернизации, ремонта и переоценки основных средства;
- Операции по учету аренды у арендодателя и арендатора;
- Операции отражения в учете программных продуктов с исключительными и неисключительными правами;
- Операции с материально-производственными запасами;
- Операции расчетов с персоналом по начислению пособий по временной нетрудоспособности, материнским и детским пособиям;
- Операции расчетов среднего заработка работнику за время командировки, за время простоя, отпускных, компенсаций при увольнении работника; работнику-донору;
- Операции по реализации готовой продукции, работ, услуг;
- Принципы формирования бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- Отражать в учете операции по передаче и постановке на учет имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- Рассчитывать и начислять дивиденды учредителям, а также налоги с дивидендов;
- Рассчитывать действительную долю чистых активов, выплачиваемую вышедшему учредителю, распределять выкупленную долю между оставшимися учредителями, отражать эти операции в учете компании;
- Отражать операции по продаже и покупке основных средств, начислению НДС при реализации и вычету при покупке, а также с авансов;
- Рассчитывать амортизацию по новым и бывшим в эксплуатации объектам,
- Отражать в учете операции по ремонту и модернизации основных средств, по угону автотранспортных средств, выплате страхового возмещения, по сдаче в аренду имущества арендодателем и учету арендованного имущества у арендатора;
- Отражать операции по учету сайтов, доменного имени, хостинга, а также компьютерных программ, полученных без исключительных прав;
- Рассчитывать больничные, материнские, детские пособия, рассчитывать средний заработок для оплаты времени нахождения в командировках, простоев, сдачи крови и пр., отпусков, компенсации при увольнении.
- Отражать операции приобретения и списания канцтоваров, ГСМ, рассчитывать нормы списания топлива, применять поправочные коэффициенты;
- Отражать операции по реализации готовой продукции, по покупке и продаже товаров, по реализации работ (услуг);
- Составлять баланс на основе остатков по оборотно-сальдовой ведомости; составлять отчет о финансовых результатах на основе отражения операций на счетах 90,91,99,84.

1 неделя	8	8ИА	-	-	-	-	-	16
СРС								
Итого:								16
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (тестирование)								

3. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1 . Уставный капитал

- Задача 1. Отражение в учете операций передачи денег и имущества учредителем в оплату долей в уставном капитале. Восстановление НДС по передаваемому имуществу.
- Задача 2. Отражение в учете получения денег и имущества от учредителей в оплату долей в уставном капитале. Вычет НДС по полученному имуществу.
- Задача 3. Расчет дивидендов, начисленных учредителям организацией, которая сама не получала дивиденды от других компаний в предыдущем или текущем налоговом периоде. Налог с дивидендов.
- Задача 4. Расчет и выплата дивидендов учредителям организацией, которая сама получала дивиденды от других компаний в предыдущем или текущем налоговом периоде, и они не учитывались при расчете налога с дивидендов, начисленных российским организациям. Налог с дивидендов.
- Задача 5. Выход учредителя из состава учредителей, расчет действительной доли, расчет НДФЛ. Разница между чистыми активами и уставным капиталом больше стоимости доли, которую нужно выплатить участнику, выходящему из ООО. Отражение в учете.
- Задача 6. Выход учредителя, расчет действительной доли, расчет НДФЛ. Разница между чистыми активами и уставным капиталом меньше стоимости доли, которую нужно выплатить участнику, выходящему из ООО. Отражение в учете.
- Задача 7. Распределение доли вышедшего участника между оставшимися участниками. Отражение в учете.

Модуль 2 . Основные средств

- Задача 8. Продажа основного средства. Учет у продавца. Учет НДС с авансов полученных.
- Задача 9. Приобретение основного средства (на примере автомобиля). Учет у покупателя. Учет полиса ОСАГО. Учет автокредита. Вычет НДС с авансов выданных.
- Задача 10. Начисление амортизации по основному средству новому и бывшему в эксплуатации у старого владельца.
- Задача 11. Отражение расходов по ремонту основных средств. Вычет НДС по ремонтным работам. Отражение возмещения сотруднику расходов, произведенных в пользу фирмы.
- Задача 12. Отражение в учете расходов по модернизации основного средства.
- Задача 13. Расчет и отражение амортизации после модернизации. Разница в алгоритме расчета амортизации после модернизации для целей бухгалтерского и налогового учета.
- Задача 14. Списание основного средства при недостатке. Угон автотранспортного средства.
- Задача 15. Автомобиль застрахован. Отражение получения страхового возмещения.
- Задача 16. Автомобиль не застрахован. Списание автомобиля, если автомобиль не найден, виновные не найдены. Автомобиль найден, отражение как безвозмездно полученного имущества.
- Задача 17. Переоценка основных средств. Определение восстановительной стоимости. Расчет проиндексированной амортизации. Отражение операций по дооценке и уценке основных средств.
- Задача 18. Аренда автомобиля с экипажем. Расходы на мойку, парковку, ремонт. Удержание НДФЛ с арендной платы. Начисление страховых взносов с оплаты экипажу.

- Задача 19. Аренда недвижимости. Учет у арендодателя. Передача в аренду. Доходы от арендной платы и коммунальных платежей.
- Задача 20. Аренда недвижимости. Учет у арендатора. Постановка на забалансовый учет. Расходы от арендной платы и коммунальных платежей.
- Задача 21. Учет расходов по созданию сайтов. Учет доменного имени и расходов по хостингу.
- Задача 22. Отражение приобретения программных продуктов без исключительных прав по договору присоединения ("в коробке"). Отражение в учете обновления программных продуктов.

Модуль 3 . Материально-производственные запасы

- Задача 23. Учет канцтоваров. Приобретение канцтоваров у оптовиков, в розничной торговле. Возможность применения вычета НДС по канцтоварам.
- Задача 24. Учет канцтоваров. Списание канцтоваров на управленческие нужды. Расчет стоимости списанных материалов методом средней себестоимости.
- Задача 25. Приобретение ГСМ. Покупка бензина на АЗС за наличный расчет.
- Задача 26. Приобретение ГСМ. Покупка бензина на АЗС, оплата по талонам Вычет НДС при покупке топливных талонов и карт.
- Задача 27. Расчет израсходованного бензина. Использование поправочных коэффициентов для городов миллионников. Списание бензина на основании путевых листов согласно пробега методом ФИФО.
- Задача 28. Отражение в учете излишков и недостач материалов по результатам проведенной инвентаризации.

Модуль 4 . Оплата труда

- Задача 29. Расчет пособий по временной нетрудоспособности в 2017 г.
- Задача 30. Расчет пособий по беременности и родам в 2017 г.
- Задача 31. Расчет пособий по уходу за детьми до полутора лет за "полные" месяцы.
- Задача 32. Расчет пособий по уходу за детьми до полутора лет за "неполные" месяцы.
- Задача 33. Расчет пособия, исходя из МРОТ при отсутствии заработка в расчетном периоде.
- Задача 34. Расчет пособия, исходя из МРОТ при стаже работника менее 6 месяцев.
- Задача 35. Расчет сохраняемого заработка за время командировки.
- Задача 36. Расчет сохраняемого заработка работника-донора.
- Задача 37. Расчет сохраняемого заработка за время простоя по вине работодателя.
- Задача 38. Расчет отпускных, если расчетный период отработан полностью.
- Задача 39. Расчет отпускных, если расчетный период отработан не полностью.
- Задача 40. Расчет отпускных, если было повышение окладов по компании (или по отделу, подразделению) в целом.
- Задача 41. Расчет компенсации за неиспользованный отпуск.
- Задача 42. Расчет стандартных "детских" вычетов.
- Задача 43. Расчет НДФЛ по командировочным расходам.
- Задача 44. Расчет НДФЛ с материальной выгоды по беспроцентным займам.
- Задача 45. Страховые взносы в 2017 году.

Модуль 5 . Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг

- Задача 46. Отражение реализации готовой продукции. Право собственности переходит по мере отгрузки.
- Задача 47. Отражение в учете приобретение и реализации товаров. Право собственности переходит по мере отгрузки.
- Задача 48. Отражение реализации товаров. Право собственности переходит по мере оплаты.
- Задача 49. Учет выручки от реализации строительно-монтажных работ.

Формирование себестоимости работы позаказным методом. Отражение операции по зачету взаимных требований.

Модуль 6 . Бухгалтерская отчетность

- Задача 50. Составление годового отчетности. Составление баланса и отчета о финансовых результатах. Синтетический учет поступления материалов

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.

Итоговая аттестация проводится по форме тестирования в соответствии с учебным планом. Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

6. Вопросы к Итоговой аттестации

Вопрос 1

Учредитель ООО "АДАБ" передает в качестве оплаты своей доли в уставном капитале ООО "ТИРГ" станок. По данным бухгалтерского и налогового учета учредителя первоначальная стоимость станка составляет 150 000 руб., сумма накопленной на момент передачи амортизации - 50 000 руб. НДС, который компания приняла к вычету при покупке станка - 27 000 руб. Стоимость передаваемого основного средства по оценке независимого оценщика, утвержденная общим собранием участников ООО, составляет 90 000 руб.

Сумма НДС, которую восстановил учредитель ООО "АДАБ" при передаче станка в оплату доли в уставном капитале ООО "ТИРГ", составила

Выберите один ответ:

- 18 000 руб. .
- 27 000 руб.
- 0 руб., т.к. организация считает, что требование государства восстановить НДС в этой операции незаконно

Вопрос 2

Учредитель ООО "Мастер" передает в качестве оплаты своей доли в уставном капитале ООО "Строитель" прицепной миниэкскаватор Landform 100 . Стоимость передаваемого основного средства по оценке независимого оценщика, утвержденная общим собранием участников ООО, составляет 235 000 руб. Бухгалтер ООО "Строитель" отразил получение миниэкскаватора от ООО " Мастер" следующим образом:

Выберите один ответ:

- Дебет 01 Кредит 75.1 - 235 000 руб.
- Дебет 08.4 Кредит 75.1 - 235 000 руб.
- Дебет 01 Кредит 80 235 000 руб.

Вопрос 3

Уставный капитал АО "Успешный продавец" зарегистрирован в августе 2017 г. в сумме 300 000 руб. На 31.12.2017 г. оплачено учредителями 200 000 руб.

Сумма уставного капитала, которую бухгалтер покажет в балансе АО "Успешный продавец" на 31.12.2017 г., составит

Выберите один ответ:

- 300 000 руб.
- 200 000 руб.
- 100 000 руб.

Вопрос 4

Бухгалтер АО "Успешный продавец" по результатам текущего года начислил дивиденды учредителю-резиденту РФ Петрову П.П. в сумме 30 000 руб. В текущем и предыдущем периоде компания сама дивиденды от других организаций не получала. Сумма дивидендов, которую бухгалтер АО "Успешный продавец" перечислил на счет учредителя Петрова, составила

Выберите один ответ:

- 30 000 руб.
- 26 100 руб.
- 27 300 руб.

Вопрос 5

Бухгалтер АО "Успешный продавец" по результатам текущего года начислил дивиденды учредителю-нерезиденту РФ Митреску К. в сумме 20 000 руб. В текущем и предыдущем периоде компания сама дивиденды от других организаций не получала.

Сумма дивидендов, которую бухгалтер АО "Успешный продавец" перечислил на счет учредителя Митреску К.

Выберите один ответ:

- 20 000 руб.
- 14 000 руб.
- 17 000 руб.

Вопрос 6

Уставный капитал ООО «Стрелец» 600 000 руб. Доля учредителя ООО "Водолей" (российская организация) составляет 60 %, доля учредителя "Козерог" (российская организация) - 40%. По итогам года ООО «Стрелец» направило часть чистой прибыли на выплату дивидендов в сумме 1 000 000 руб. Однако полученные ООО «Стрелец» дивиденды от других организаций составили 200 000 руб.

Сумма налога на прибыль с дивидендов, начисленных ООО "Козерог" составила

Выберите один ответ:

- 41 600 руб.
- 52 000 руб.
- 0 руб.

Вопрос 7

Уставный капитал ООО «АВС» составляет 600 000 руб. Он разделен на доли между тремя участниками:

доля Петухова П.П. – 120 000 руб.;

доля Курочкиной К.К. – 180 000 руб.;

доля Лебедева Л.Л. – 300 000 руб.

Петухов П.П. решил выйти из состава учредителей. Заявление о выходе Петухова П.П. ООО «АВС» получено. По данным баланса стоимость чистых активов организации соответствует их рыночной стоимости и составляет 3 300 000 руб.

Бухгалтер ООО "АВС" при выходе из общества учредителя Петухова П.П. перечислил на его счет сумму действительной доли в размере

Выберите один ответ:

- 660 000 руб.
- 574 200 руб.
- 0 руб., т.к. Петухов П.П. поссорился с остальными учредителями

Вопрос 8

Уставный капитал ООО «АВС» составляет 600 000 руб. Доля Петухова П.П. – 20%. Петухов П.П. решил выйти из состава учредителей. По данным баланса стоимость чистых активов организации соответствует их рыночной стоимости и составляет 3 300 000 руб.

Достаточно ли разницы между чистыми активами и уставным капиталом, чтобы полностью рассчитаться с выбывающим участником?

Выберите один ответ:

- Не достаточно
- Достаточно
- Никто платить и не собирается

Вопрос 9

При выходе учредителя из общества ему выплачивается действительная доля. Должно ли общество при выплате действительной доли вышедшему участнику - физическому лицу удерживать НДФЛ с этой суммы?

Выберите один ответ:

- Должно
- Не должно
- По договоренности руководителя компании и вышедшего учредителя

Вопрос 10

ООО "Амплитуда" (на общей системе налогообложения) приобрело витрину за 188 800 руб., включая НДС (18%) - 28 800 руб. Доставка составила - 11 000 руб., монтаж - 4 000 руб. Для приобретения витрины компания ООО "Амплитуда" взяло в банке кредит в сумме 150 000 руб. под 18 % годовых сроком на 10 дней (кредит не инвестиционный).

Первоначальная стоимость витрины, по которой компания приняла основное средство к учету

Выберите один ответ:

- 175 740 руб.
- 175 000 руб.
- 203 800 руб.

Вопрос 11

Компания ООО "Металист" приобрела и поставила на учет станок, бывший в эксплуатации, за 180 000 руб. (без учета НДС). По данным организации- продавца общий срок полезного использования по данному объекту 72 месяца, из которых у старого владельца отработано 24 месяца.

Ежемесячная сумма амортизации станка при линейном методе составила

Выберите один ответ:

- 3 750 руб.
- 2 500 руб.
- 0 руб., т.к. объекты, бывшие в эксплуатации у продавца, не амортизируются у нового владельца

Вопрос 12

Компания приобрела токарный станок и ввела его в эксплуатацию. Бухгалтер отразил ввод станка в эксплуатацию следующей записью:

Выберите один ответ:

- Дебет 01 Кредит 08
- Дебет 08 Кредит 60
- Дебет 01 Кредит 60

Вопрос 13

Типография приобрела Клеевую машину KBC BEIREN JBB 50 за 160 000 руб. (без учета НДС). Операцию приобретения клеевой машины бухгалтер отразил следующим образом:

Выберите один ответ:

- Дебет 10 Кредит 60 - 160 000
- Дебет 01 Кредит 60 - 160 000
- Дебет 08 Кредит 60 - 160 000

Вопрос 14

Компания купила, оприходовала и передала в рекламный отдел планшет стоимостью 30 000 руб. В учетной политике компании предусмотрена граница между основными и оборотными активами 40 000 руб. Бухгалтер при передаче планшета для сохранности объекта отразил эту операцию следующим образом:

Выберите один ответ

- На счете 10 (отдельный субсчет)
- На забалансовом счете
- На стикере, чтобы не забыть (повесил на свой компьютер)

Вопрос 15

ООО "Горячая сдоба" (плательщик НДС) модернизировало поточную линию по изготовлению сдобных хлебо-булочных изделий силами подрядчика ООО "Умелый ремонтник". Стоимость работ составила 35 400 руб. (в том числе НДС - 5 400 руб.). ООО Бухгалтер ООО "Горячая сдоба" отразил операцию по модернизации в учете:

Выберите один ответ:

- Дебет 08.4 Кредит 60 - 30 000 руб.; Дебет 19.3 Кредит 60 - 5 400 руб.
- Дебет 20 Кредит 60 - 30 000 руб.; Дебет 19.3 Кредит 60 - 5 400 руб.
- Дебет 08.4 Кредит 60 - 35 400 руб.

Вопрос 16

ООО "Горячая сдоба" (плательщик НДС) модернизировала поточную линию по изготовлению сдобных хлебо-булочных изделий своими силами. Оплата труда работников составила 10 000 руб. Страховые взносы - 3 040 руб. ООО Бухгалтер ООО "Горячая сдоба" отразил операцию по модернизации в учете

Выберите один ответ:

- Дебет 08.4 Кредит 70 - 10 000 руб.; Дебет 08.4 Кредит 69 - 3 040 руб.
- Дебет 23 Кредит 70 - 10 000 руб.; Дебет 23 Кредит 69 - 5 400 руб.
- Дебет 01 Кредит 70 - 10 000 руб.; Дебет 01 Кредит 69 - 5 400 руб.

Вопрос 17

Первоначальная стоимость оборудования – 500 000 руб. Расходы на модернизацию оборудования - 40 000 руб. Модернизация продолжалась менее 12 месяцев. Срок полезного использования по данным бухгалтерского и налогового учета по данному оборудованию - 50 мес. К окончанию работ по модернизации фактический срок использования автомобиля ООО "Клир" составил 10 мес. После модернизации месячная амортизация для целей бухгалтерского учета составила

Выберите один ответ:

- 10 800 руб.
- 11 000 руб.
- 10 000 руб.

Вопрос 18

Автомобиль компании "Электрон" был угнан, он был застрахован. Бухгалтер в учете компании отразил операции, связанные с поступлением страхового возмещения от страховой компании следующим образом:

Выберите один ответ:

- Дебет 76 Кредит 90.1; Дебет 51 Кредит 76
- Дебет 76 Кредит 91.1; Дебет 51 Кредит 76
- Дебет 76 Кредит 99; Дебет 51 Кредит 76

Вопрос 19

Автомобиль компании "Электрон" был угнан, он не был застрахован. Автомобиль не найден, виновные не найдены. На дату вынесения постановления организация учитывает остаточную стоимость угнанного автомобиля следующим образом:

Выберите один ответ:

- Дебет 94 Кредит 01.2; Дебет 90.2 Кредит 94
- Дебет 94 Кредит 01.2; Дебет 91.2 Кредит 94
- Дебет 94 Кредит 01.2; Дебет 99 Кредит 94

Вопрос 20

Компания ООО "Флагман" провела переоценку объекта основного средства первоначальной стоимостью 600 000 руб. Начисленная за время эксплуатации до переоценки амортизация - 200 000 руб. По данным независимого оценщика восстановительная стоимость - 690 000 руб. Бухгалтер отразил результаты переоценки в учете

Выберите один ответ:

- Дебет 01 Кредит 83 на - 90 000 руб.; Дебет 83 Кредит 02 - 30 000 руб.
- Дебет 01 Кредит 84 - 90 000 руб. Дебет 84 Кредит 02 - 30 000 руб.
- Дебет 01 Кредит 91.1 - 90 000 руб. Дебет 91.2 Кредит 02 - 30 000 руб.

Вопрос 21

Компания ООО "Каскад" для осуществления служебных развозов арендует легковой автомобиль с экипажем у физического лица Краснова М.Г. Стоимость аренды автомобиля составляет 12 000 руб. в месяц, в том числе 3000 руб. — стоимость услуг по его управлению. Страховые взносы по этому договору, которые компания ООО "Каскад" должна начислить при условии, что в договоре нет пункта о выплате пособия по травматизму, составляют

Выберите один ответ:

- 3 252 руб.
- 900 руб.
- 813 руб.

Вопрос 22

Компания ООО "Нумизмат" (арендатор) арендует автомобиль у компании "Филателист" (арендодатель) стоимостью 600 000 руб. согласно договора. На основании передаточного акта бухгалтер ООО "Нумизмат" отразил получение этого объекта в своем учете следующим образом:

Выберите один ответ:

- Дебет 01 субсчет "в аренде" Кредит 01.1 - 600 000 руб.
- Дебет 001 - 600 000 руб.
- Дебет 002 -600 000 руб.

Вопрос 23

Компания ООО "Нумизмат" (арендатор) арендует автомобиль у компании "Филателист" (арендодатель) стоимостью 600 000 руб. согласно договора. На основании передаточного акта бухгалтер ООО "Филателист" отразил передачу в аренду этого объекта в своем учете следующим образом:

Выберите один ответ:

- Дебет 01 субсчет "в аренде" Кредит 01.1 - 600 000 руб.
- Дебет 001 - 600 000 руб.
- Дебет 002 -600 000 руб.

Вопрос 24

Компания ООО "Удачная покупка" перечислила аванс поставщику в сумме 141 600 руб., в т.ч. НДС по ставке 18%. Все необходимые условия для вычета имеются.

Компания ООО "Удачная покупка" приняла к вычету по этому авансу НДС в сумме

Выберите несколько ответов:

- 25 488 руб.
- 21 600 руб.
- 0 руб., т.к. компания решила принять НДС к вычету в следующем квартале

Вопрос 25

Заказчик интернет-магазин ООО "Успешный продавец" заключило договор подряда на создание сайта с подрядчиком ООО «Гениальный Программист» (применяет УСН). По условиям договора исключительные права на созданный сайт принадлежат заказчику. Стоимость работ по договору составила 100 000 руб. ООО "Успешный продавец" оплатило доменное имя в сумме 800 руб. за год и услуги хостинга — 300 руб. в месяц. Первоначальная стоимость сайта, по которой бухгалтер компании-заказчика поставил на балансовый учет данный объект, составила

Выберите один ответ:

- 100 800 руб.
- 100 000 руб.
- 0 руб., т.к. данный объект бухгалтер не отнес к нематериальным активом и учел за балансом

Вопрос 26

Интернет-магазин ООО "Успешный продавец" приобрел лицензию на право пользования антивирусной программой 6 000 руб. Бухгалтер отразил эту операцию в учете

Выберите один ответ:

- Дебет 08 Кредит 60 - 6 000 руб. ; Дебет 04 Кредит 08 - 6 000 руб.
- Дебет 012 "Программное обеспечение" - 6 000 руб.; Дебет 97 Кредит 60 - 6 000 руб.
- Дебет 26 Кредит 60 - 6 000 руб.

Вопрос 27

Получив в бухгалтерии аванс на приобретение бензина, водитель заправил автомобиль на АЗС. Отчитался, сдав в бухгалтерию авансовый отчет с чеком АЗС, подтверждающим приобретение бензина. Бухгалтер отразил эту операцию в бухгалтерском учете

Выберите один ответ:

- Дебет 10 Кредит 70
- Дебет 10 Кредит 73

- Дебет 10 Кредит 71

Вопрос 28

ООО "Активная швея" закупила за месяц 200 м. ткани "Небесная дымка" по 300 руб./м. На начало месяца на складе данной ткани учитывалось 50 м по 280 руб./м. В этом месяце отпущено в производство 180 м ткани этого артикула. Компания согласно приказа по учетной политике при списании материалов применяет метод "средней себестоимости".

Стоимость отпущенной ткани, которую бухгалтер списал в этом месяце на затраты производства, составила

Выберите один ответ:

- 53 000 руб.
- 53 280 руб.
- 54 000 руб.

Вопрос 29

ООО "Активная швея" закупила за месяц 200 м. ткани "Небесная дымка" по 300 руб./м. На начало месяца на складе данной ткани учитывалось 50 м по 280 руб./м. В этом месяце отпущено в производство 180 м ткани этого артикула. Компания согласно приказа по учетной политике при списании материалов применяет метод ФИФО

Стоимость отпущенной ткани, которую бухгалтер списал в этом месяце на затраты производства, составила

Выберите один ответ:

- 53 000 руб.
- 53 280 руб.
- 54 000 руб.

Вопрос 30

ООО " Активная швея" провела инвентаризацию материалов на складе. Были обнаружены излишки ткани "Небесная дымка" " в количестве 10 м по цене 300 руб. за метр. На основании решения инвентаризационной комиссии бухгалтер отразил в учете

Выберите один ответ:

- Дебет 10 Кредит 90 - 3 000 руб.
- Дебет 41 Кредит 91.1 - 3 000 руб.
- Дебет 10 Кредит 91.1 - 3 000 руб.

Вопрос 31

Сотрудник Киреев Ф.М. в сентябре 2017 г. болел 5 календарных дней. Общей страховой стаж Киреева Ф.М. — три года. Расчетный период — 2015–2016 годы. В расчетном периоде сотрудник болел в общей сложности 25 дней.

В 2015 году сотрудник заработал 650 000 руб.

В 2016 году сотрудник заработал 720 000 руб.

Бухгалтер начислил сотруднику по данному листку нетрудоспособности сумму пособия по временной нетрудоспособности в размере

Выберите один ответ:

- 5 630,14 руб.
- 5 821,28 руб.
- 5 621,92 руб.

Вопрос 32

Работник заболел 15 сентября 2017 года. Для начисления пособия по временной нетрудоспособности бухгалтер взял заработок за период

Выберите один ответ:

- С 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года
- С 15 сентября 2016 года по 14 сентября 2017 года
- С 01 сентября 2016 года по 31 августа 2016

Вопрос 33

Сотрудник ООО "Красочный витраж" Полуэктов П.П. болел с 16 сентября 2017 года (суббота) по 22 сентября (пятница). Бухгалтер определил источники выплаты пособия следующим образом:

Выберите один ответ:

- Первые три дня с 16 сентября по 18 сентября 2017 года оплачивает организация, остальные дни нетрудоспособности с 19 сентября по 22 сентября оплачивает Фонд социального страхования
- Все дни болезни с 16 сентября по 22 сентября оплачивает Фонд социального страхования.

- Выходные дни с 16 сентября по 17 сентября, приходящиеся на время нетрудоспособности, не оплачиваются, далее три дня с 18 сентября по 20 сентября оплачивает работодатель, с 21 сентября по 22 сентября оплачивает Фонд социального страхования.

Вопрос 34

Сотрудница Малофеева В.К. работает в ООО "Щербет" с марта 2012 года. Общий страховой стаж Малофеевой В.К — семь лет. В апреле 2017 года она ушла в отпуск по беременности и родам, предъявив в бухгалтерию больничный лист сроком на 140 дней.

В расчетный период входят 2015—2016 годы. В течение этого времени сотрудница болела 31 календарных дней.

Зарботок Малофеевой за 2015 год составил 500 000 руб.,

Зарботок Малофеевой за 2016 год составил 600 000 руб.

Бухгалтер начислил сотруднице по данному листку нетрудоспособности сумму пособия по беременности и родам в размере

Выберите один ответ:

- 168 767,20 руб.
- 220 000,20 руб.
- 175 999,60 руб.

Вопрос 35

Сотрудница Малофеева В.К. работает в ООО "Щербет" с марта 2012 года. Общий страховой стаж Малофеевой В.К — семь лет. В августе 2017 года она ушла в отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет. В расчетный период входят 2015—2016 годы. В течение этого времени сотрудница болела 31 календарных дней.

Зарботок Малофеевой за 2015 год составил 500 000 руб.,

Зарботок Малофеевой за 2016 год составил 600 000 руб.

Бухгалтер рассчитал сумму "детского" пособия по заявлению сотрудницы в полных месяцах в размере

Выберите один ответ:

- 15 286,82 руб.
- 19 108,59 руб.
- 18 323,30 руб.

Вопрос 36

Сотрудница московской компании Феклистова А.Н. в октябре 2017 года болела 15 дней. Представлен больничный лист. В расчетном периоде 2015-2016 гг. заработка не было. Общий страховой стаж 12 лет. Трудится полный рабочий день.

Бухгалтер начислил сотруднице по данному листку нетрудоспособности сумму пособия по временной нетрудоспособности в размере

Выберите один ответ:

- 3 698,63 руб.
- 0 руб, т.к. в расчетном периоде заработка не было
- 3 846,58 руб.

Вопрос 37

Работник отдела продаж Ливанов Л.Л. в сентябре 2017 г. находился в служебной командировке 5 рабочих дней. В компании установлена 5-дневная рабочая неделя. Расчетный период с 1 сентября 2016 г. по 31 августа 2017 г. (248 рабочих дней).

В расчетном периоде Ларионов был в отпуске в июле 2017 г. 28 календарных дней (20 рабочих), начисленные отпускные - 38 225,26 руб. ; 1 день в июле Леонов отработал, начислена заработная плата - 1 904,76 руб.

С 1 января 2014 г. по настоящее время его оклад - 40 000 руб.

В марте 2017 г. по итогам работы за год он получил премию 30 000 руб. (премия начислена с учетом отработанного в времени), никаких иных выплат не было.

Бухгалтер рассчитал сумму сохраняемого среднего заработка за время командировки, она составила

Выберите один ответ:

- 10 348,79 руб.
- 9 690,89 руб.
- 10 284,88 руб.

Вопрос 38

Работнице Митрофановой М.М. предоставлен отпуск с 01 августа 2017г. на 28 календарных дней. Расчетный период с 01 августа 2016 года по 31 июля 2017 года отработан полностью. В компании установлена 5-дневная рабочая неделя.

С 1 января 2015 г. по настоящее время ее оклад - 35 000 руб. Ежемесячная премия в размере 15% от заработной платы выплачивается вместе с заработной платой.

Бухгалтер рассчитал сумму отпускных, которая будет выдана работнице на руки (права на вычеты по НДФЛ не имеет)

Выберите один ответ:

- 33 463,82 руб.
- 29 098,98
- 38 464,16 руб.

Вопрос 39.

В компании ООО "Полукруглый бублик" в января 2017 г. произошла индексация окладов по всем работникам организации. Сотрудник Федотов Ф.Ф. ушел в отпуск с 15 августа 2017 года. Бухгалтер при расчете суммы отпускных

Выберите один ответ:

- не индексировал соответствующие выплаты, т.к. индексация затронула всех работников компании
- проиндексировал соответствующие выплаты с 01 августа по 31 декабря 2016 года
- проиндексировал соответствующие выплаты за весь расчетный период с 01 августа 2016 года по 31 июля 2017 года.

Вопрос 40

У сотрудницы компании "Заботливый работодатель" Афониной А.А. четверо детей. Первый - работает, 30 лет. Второй - студент ВУЗа по очной форме обучения, 26 лет. Третий - учащийся колледжа по очной форме, 19 лет. Четвертый - школьник, 14 лет. В начале года сотрудница принесла в бухгалтерию копии свидетельства о рождении каждого ребенка, справки из учебных заведений, а также заявление о предоставлении стандартных вычетов на детей. Оклад Афониной - 20 000 руб. Других доходов у сотрудницы не было.

Бухгалтер удержал сумму НДФЛ с доходов Афониной за 2017 год.

Выберите один ответ:

- 21 840 руб.
- 26 832 руб.
- 19 656 руб.

Вопрос 41

Менеджер пот закупкам Михалев А.А. (резидент РФ) в течение 7 дней находился в служебной командировке, из них:

- 3 дня на территории России;

- 4 дня за границей.

Согласно локального нормативного акта компании "Положение о командировках" сотрудникам компании выплачиваются суточные:

- 1200 руб. - за каждый день командировки на территории России;

- 3 500 руб. - за каждый день командировки за границей.

Бухгалтер рассчитал сумму НДФЛ с суточных сотрудника Михалева А.А. (прав на налоговые вычеты у него нет)

Выберите один ответ:

- 2 288 руб.
- 715 руб.
- 0 руб., т.к. суточные не облагаются НДФЛ

Вопрос 42

ООО "Опытный юрист" 01 июля 2017 года выдала сотруднику Филаретову Ф.Ф. беспроцентный заем в сумме 200 000 руб. Дата возврата — 06 августа. С 19.06.2017 ставка ЦБ РФ - 9%. Бухгалтер рассчитал НДФЛ с материальной выгоды (день выдачи займа не учитывается)

Выберите один ответ:

- 0, т.к. заем беспроцентный
- за июль - 345 руб.; за август - 69 руб.
- за весь срок при возврате займа - 414 руб.

Вопрос 43

По итогам полугодия бухгалтер начислил дивиденды учредителям из чистой прибыли, отразив эту операцию в учете

Выберите один ответ:

- Дебет 84 Кредит 75.2
- Дебет 99 Кредит 75.2
- По результатам полугодия дивиденды выплачивать нельзя

Вопрос 44

ООО "Активный продажник" получила за месяц выручку от продажи товаров в сумме - 3 000 000 руб., НДС(18%) - 540 000 руб.

Бухгалтер отразил операцию реализации в учете

Выберите один ответ:

- Дебет 62 Кредит 90.1 - 3 000 000 руб. ; Дебет 62 Кредит 68.2 - 540 000 руб.
- Дебет 62 Кредит 90.1 - 3 540 000 руб. ; Дебет 90.3 Кредит 68.2 - 540 000 руб.
- Дебет 62 Кредит 90.1 - 3 000 000 руб. ; Дебет 90.3 Кредит 68.2 - 540 000 руб.

Вопрос 45

ООО "Активный продажник" получила за месяц выручку от продажи товаров в сумме - 3 540 000 руб., в т.ч. НДС(18%) - 540 000 руб.

Бухгалтер отразил сумму выручки в строке 2110 формы о финансовых результатах в размере

Выберите один ответ:

- 3 000 000 руб.
- 3 540 000 руб.
- 3 000 000 руб. или 3 540 000 руб. в соответствии с приказом по учетной политике

Вопрос 46

Для компании ООО "Заботливый арендодатель" (на общей системе налогообложения) аренда является основным видом деятельности. Согласно договора с ООО "Честный арендатор" арендная плата составляет 47 200 руб., включая НДС - 7 200 руб. Оплата до конца месяца не поступила. Бухгалтер организации-арендодателя в конце месяца отразил выручку по данному договору

Выберите один ответ:

- Дебет 62 (76) Кредит 90.1 - 47 200 руб.; Дебет 90.3 Кредит 68.2 - 7 200 руб.
- Дебет 62 (76) Кредит 91.1 - 47 200 руб.; Дебет 91.2 Кредит 68.2 - 7 200 руб.
- Выручка в данном месяце не отражается, т.к. деньги не поступили

Вопрос 47

Для компания ООО "Лояльный арендодатель" (на общей системе налогообложения) аренда не является основным видом деятельности. Согласно договора с ООО "Деликатный арендатор" арендная плата составляет 59 000 руб., включая НДС - 9 000 руб. Оплата до конца месяца не поступила. Бухгалтер в конце месяца отразил доход по данному договору

Выберите один ответ:

- Дебет 62 (76) Кредит 90.1 - 59 000 руб.; Дебет 90.3 Кредит 68.2 - 9 000 руб.
- Дебет 62 (76) Кредит 91.1. - 59 000 руб.; Дебет 91.2 Кредит 68.2 - 9 000 руб.
- Выручка в данном месяце не отражается, т.к. деньги не поступили

Вопрос 48

Согласно договора аренды между компаниями ООО Лояльный арендодатель и "Деликатный арендатор" предусмотрена предоплата в сумме 59 000 руб., в т.ч. НДС - 9 000 руб. Бухгалтер ООО "Лояльный арендодатель" отразил полученную предоплату и НДС с предоплаты в учете своей организации следующим образом:

Выберите один ответ:

- Дебет 51 Кредит 62.2 - 59 000 руб.; Дебет 76.АВ Кредит 68.2 - 9 000 руб.
- Дебет 60.2 Кредит 51 - 59 000 руб.; Дебет 68.2 Кредит 76.ВА - 9 000 руб.
- Дебет 51 Кредит 62.2 - 47 200 руб.; НДС с полученного аванса начисляется по усмотрению организации

Вопрос 49

Организация ООО "Бывалый монтажник" ликвидировала оборудование, не подлежащее ремонту. При ликвидации были получены материалы, годные к эксплуатации, по рыночной цене 15 000 руб. Бухгалтер организации отразил оприходование материалов записью:

Выберите один ответ:

- Дебет 10 Кредит 90.1 - 15 000 руб.
- Дебет 10 Кредит 99 - 15 000 руб.
- Дебет 10 Кредит 91.1 - 15 000 руб.

Вопрос 50

Компания "ООО Сегмент" получила от учредителя ООО "Грань" безвозмездно денежные средства на расчетный счет в сумме 50 000 руб. Бухгалтер ООО "Сегмент" отразил эту операцию в учете:

Выберите один ответ:

- Дебет 51 Кредит 98.4 - 50 000 руб.
- Дебет 51 Кредит 91.1 - 50 000 руб.
- Дебет 51 Кредит 84 - 50 000 руб.