

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

123317, г. Москва, Пресненская набережная, д 8, стр. 1, этаж 48, помещение 484с, комната 3,  
ИНН 7701168244, ОГРН 1127799002990

---

Утверждаю:  
Директор ОЧУ ДПО «Специалист»



/Е.В.Добрыднева/

«01» марта 2018 года

**Дополнительная профессиональная программа  
повышения квалификации  
«Практикум по бухгалтерскому учету 2018. 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.