

**Ответы на вопросы первого тура (заочного) конкурса  
"ЛУЧШИЙ БУХГАЛТЕР ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ – 2018"  
(направление – коммерческие организации)**

**Вопрос 1**

Облагается ли взносами на страхование от несчастных случаев на производстве единовременная материальная помощь в размере 50 000 рублей, выплаченная работнику организации в связи со смертью его супруги?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

**Вопрос 2**

Организация А (подрядчик) и организация Б (субподрядчик) заключили договор субподряда. По вине организации Б было повреждено строительное оборудование организации А. Облагаются ли НДС денежные средства, полученные организацией А от организации Б в счет возмещения данного ущерба?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: п. 1 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146, пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ, п. 2 ст. 15 ГК РФ, Письма Минфина России от 22.02.2018 г. №03-07-11/11149, от 27.10.2017 г. №03-07-11/70530.

**Вопрос 3**

Обязана ли организация начислить НДС с уступки денежного требования, которое возникло из договора денежного займа?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: пп. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ.

**Вопрос 4**

В 2016 году организация применила амортизационную премию при модернизации оборудования. В течение срока использования данного основного

средства планируется его вторая модернизация. Вправе ли организация применить амортизационную премию после второй модернизации?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: А.

Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ, Письмо Минфина России от 09.08.2011 г. № 03-03-06/1/462.

### **Вопрос 5**

Вправе ли организация при расчете налога на прибыль за счет резерва по сомнительным долгам списать безнадежный долг покупателя, который не участвовал в расчете данного резерва?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: А.

Основание: ст. 266 НК РФ, Письмо Минфина России от 24.11.2017 г. №03-03-06/1/77995.

### **Вопрос 6**

При расчете пеней по взносам на страхование от несчастных случаев количество дней просрочки считается со дня, следующего за сроком их уплаты и до дня фактической уплаты этих взносов в бюджет. При этом день погашения недоимки в этот период:

- А) входит;
- Б) не входит.

Правильный ответ: А.

Основание: п. 3 ст. 26.11 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

### **Вопрос 7**

Вправе ли организация при применении УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» при расчете налоговой базы включить в расходы сумму скидок, предоставленных потребителям при оказании им консалтинговых услуг?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

### **Вопрос 8**

Вправе ли организация применять УСН, если в ее уставном капитале 70% приходится на долю физического лица, а 30% - на долю паевого инвестиционного фонда?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: А.

Основание: пп. 14 п. 3 ст. 346.12, п. 2 ст. 11 НК РФ, п. 1 ст. 10 Федерального закона от 29.11.2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», письма Минфина России от 13.02.2018 г. №03-11-06/2/8737, от 25.12.2017 г. №03-11-11/86291.

### **Вопрос 9**

Имеет ли право на применение ЕНВД потребительское общество, средняя численность работников которого за предшествующий календарный год составила 120 человек?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: А.

Основание: пп. 1 п. 2.2 ст. 346.26 НК РФ, Ст. 1 Закона РФ от 19.06.1992 г. № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации», Письмо Минфина России от 26.04.2016 г. № 03-11-11/24232.

### **Вопрос 10**

Вправе ли организация при переходе с ЕНВД на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» в налоговом учете отразить остаточную стоимость приобретенных основных средств?

- А) да;
- Б) нет.

Правильный ответ: А.

Основание: п. 2.1 ст. 346.25 НК РФ, Письмо Минфина России от 23.04.2018 г. № 03-11-11/27126.

### **Вопрос 11**

Транспортный налог на автомобиль, зарегистрированный по местонахождению обособленного подразделения, подлежит уплате:

- А) по месту нахождения головной организации;
- Б) по месту нахождения обособленного подразделения.

Правильный ответ: Б.

Основание: п. 1 ст. 363 НК РФ, Письмо ФНС от 30.03.2018 г. № БС-4-21/6096.

### **Вопрос 12**

Вправе ли организация удерживать алименты из пособия по временной нетрудоспособности работника?

А) да;

Б) нет.

Правильный ответ: А.

Основание: ст. 101 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», пп. «в» п. 2 Перечня видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 18.07.1996 г. № 841.

### **Вопрос 13**

Обязана ли организация восстановить НДС, ранее правомерно принятый к вычету, с остаточной стоимости ликвидируемого основного средства?

А) да;

Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: п. 3 ст. 170 НК РФ, Письмо ФНС от 16.04.2018 г. СД-4-3/7167@.

### **Вопрос 14**

Обязана ли организация уплачивать земельный налог в отношении земельного участка, используемого по договору аренды?

А) да;

Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: п. 2 ст. 388 НК РФ.

### **Вопрос 15**

Вправе ли организация при выплате дивидендов физическому лицу применить имущественный налоговый вычет при его обращении с письменным заявлением и подтверждении права на данный вычет налоговым органом?

А) да;

Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: п. 3 ст. 210 НК РФ.

### **Вопрос 16**

Облагается ли НДФЛ ежемесячная выплата работнику в связи с усыновлением первого ребенка, осуществляемая в соответствии с федеральным законодательством РФ?

А) да;

Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: п. 2.1 ст. 217 НК РФ.

### **Вопрос 17**

Организация занимается предпринимательской деятельностью, в отношении которой установлен торговый сбор. Вправе ли организация включить данный сбор в расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль по итогам налогового (отчетного) периода?

А) да;

Б) нет.

Правильный ответ: Б.

Основание: пп. 1 п. 1 ст. 264, п. 19 ст. 270, п. 10 ст. 286 НК РФ.

### **Вопрос 18**

Работник организации с 1 по 3 августа 2018 г. был незаконно отстранен от работы. По решению комиссии по трудовым спорам за все время вынужденного прогула при пятидневной рабочей неделе работодатель должен выплатить работнику средний заработок. В расчетном периоде (с 1 августа 2017 г. по 31 июля 2018 г.) работник был на больничном (с 19 по 21 марта 2018 г.) и находился в ежегодном оплачиваемом отпуске (с 1 по 28 сентября 2017 г.). За расчетный период работнику были начислены: зарплата - 500 000 руб.; отпускные – 43 500 руб.; пособие по временной нетрудоспособности – 6 300 руб. В какой сумме организация должна оплатить работнику время вынужденного прогула?

А) 4 491,02 руб.;

Б) 6 677,73 руб.;

В) 6 682,38 руб.;

Г) 6 696,42 руб.

Правильный ответ: Г.

Основание: ст. 139, 234, 394 ТК РФ, п. 9 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

### **Вопрос 19**

Временная нетрудоспособность работника организации (с 20 декабря 2017 г. по 29 декабря 2017 г.) наступила вследствие его заболевания по причине алкогольного опьянения. Общая сумма выплат работнику, на которые начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетный период (2015 - 2016 гг.), составила 190 000 руб. Страховой стаж работника – 15 лет. В каком размере организация должна выплатить работнику пособие по временной нетрудоспособности?

- А) 0,00 руб.;
- Б) 2 264,49 руб.;
- В) 2 342,46 руб.;
- Г) 2 516,13 руб.;
- Д) 2 602,74 руб.;

Правильный ответ: Г.

Основание: п. 3 ч.1, п. 2 ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

### **Вопрос 20**

В каком размере организация должна ежемесячно выплачивать работнице пособие по уходу за ребенком в возрасте 1,5 лет при рождении двойняшек при следующих условиях:

- у работницы есть еще один ребенок в возрасте 3 лет;
- отпуск по уходу за двойняшками начинается с 1 августа 2018 г.;
- средний дневной заработок для расчета пособия - 500 руб.

- А) 6 080,00 руб.;
- Б) 6 284,65 руб.;
- В) 9 197,06 руб.;
- Г) 9 426,98 руб.;
- Д) 12 160,00 руб.;
- Е) 12 262,74 руб.;
- Ж) 12 569,30 руб.;
- З) 15 200,00 руб.;
- И) 30 400,00 руб.

Правильный ответ: Ж.

Основание: п. 1 и 2 ст. 11.2, п. 5.1 и 5.2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», ст. 3, 4.2, 13-15 Федерального закона от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», Постановление Правительства РФ от 26.01.2018 г. № 74 «Об утверждении коэффициента индексации выплат, пособий и компенсаций в 2018 году».