

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования

**КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА

*Задания для самостоятельной работы
аспирантов направления подготовки
38.06.01 «Экономика»*

Краснодар 2015

УДК 657.24
ББК 65.052
С

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета Столярова М. А.

Бухгалтерский учет, статистика: задания для самостоятельной работы аспирантов направления подготовки 38.06.01 «Экономика» // д.э.н., проф. Ю. И. Сигидов, д.э.н., проф. В. В. Говдя, д.э.н., проф. Н. К. Васильева, д.э.н., проф. И. А. Кацко, канд. экон. наук, проф. М. Ф. Сафонова, канд. экон. наук, доцент Г. Н. Ясменко. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – 108 с.

Одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета. Протокол № от « » 2015 г.

Оглавление

Тема 1. Сущность бухгалтерского учета. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета. Регулирование бухгалтерского учета	4
Тема 2. Учетная политика организации, оценочные значения и ошибки: порядок отражения изменений в бухгалтерской отчетности	8
Тема 3. Учет долгосрочных активов организации	8
Тема 4. Учет финансовых активов	8
Тема 5. Учет материально-производственных запасов организации	9
Тема 6. Учет текущих обязательств и расчетов	9
Тема 7. Учет финансовых результатов и собственного капитала	9
Тема 8. Концепция бухгалтерской отчетности в условиях формирования рыночной экономики	10
Тема 9. Концепции и модели налогового учета	15
Тема 10. Управленческий учет. История возникновения, перспективы развития в отечественной и мировой практике	55
Тема 11. Современная концепция управленческого учета	63
Тема 12. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля	65
Тема 13. Основные концепции аудита	72
Тема 14. Методические основы анализа и оценки финансового состояния организаций	79
Тема 15. Применение индексного метода в социально-экономических исследованиях	87
Тема 16. Применение статистических группировок в исследовании социально-экономических явлений	97
Список литературы	102

Тема 1. Сущность бухгалтерского учета.

Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета.

Регулирование бухгалтерского учета

Темы докладов и рефератов:

1. История развития бухгалтерского учета.
2. Гармонизация бухгалтерского учета и отчетности на международном уровне.
3. Международные и национальные профессиональные организации.
4. Руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации.
5. Бухгалтерская отчетность, ее значение и виды.
6. Автоматизированная форма учета.
7. Система внутреннего контроля в организации.
8. Понятие хозяйственного учета. Требования, предъявляемые к учету.
9. Измерители, применяемые в учете. Виды учета.
10. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.
11. Задачи и функции бухгалтерского учета.
12. Пользователи бухгалтерской информации.
13. Принципы бухгалтерского учета (допущения и требования).
14. Классификация бухгалтерских счетов.
15. Централизация и децентрализация бухгалтерского учета в организации.
16. Значение и функции баланса.
17. Счетные записи и организация бухгалтерского учета в организациях.
18. Организация первичного учета. Документация.
19. Значение и задачи рациональной организации бухгалтерского учета в организациях.
20. Международные стандарты финансовой отчетности

Тестовые задания:

1. В бухгалтерском учете применяют измерители:
 - а) натуральные, трудовые, денежные;
 - б) трудовые и денежные;
 - в) натуральные и трудовые;
 - г.) числовые, трудовые и натуральные.
2. Пользователи бухгалтерской информации подразделяются на группы:
 - а) внутренние и внешние;
 - б) собственные и посторонние;

- в) внешние и сторонние;
- г) учредители и внутренние.

3. Система хозяйственного учета в Российской Федерации включает следующие виды учета:

- а) оперативный, статистический, бухгалтерский, налоговый;
- б) статистический, финансовый, управленческий;
- в) оперативный, финансовый, налоговый;
- г) оперативный, статистический, налоговый.

4. Для повседневного текущего руководства и управления организацией, производственным подразделением используется:

- а) оперативный учет;
- б) статистический учет;
- в) бухгалтерский учет;
- г) налоговый учет.

5. Финансовый учет имеет целью предоставления информации для:

- а) внешних пользователей;
- б) внутренних пользователей;
- в) собственников организации;
- г) налоговых и финансовых органов.

6. Сторонними пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом являются:

- а) инвесторы, банки, поставщики;
- б) налоговые органы;
- в) совет директоров;
- г) бюджетные, внебюджетные фонды.

7. Сторонними пользователями бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом являются:

- а) налоговые, финансовые органы;
- б) работники организации;
- в) руководитель организации;
- г) инвесторы, банки.

8. Объектами бухгалтерского учета являются:

- а) активы, источники финансирования деятельности, обязательства, факты хозяйственной жизни, доходы и расходы;
- б) имущество и обязательства организации;
- в) хозяйственные операции организации;
- г) доходы и расходы организации.

9. Объекты, обеспечивающие производственно-хозяйственную деятельность, подразделяются на:

а) активы, источники финансирования деятельности и обязательства организации;

б) трудовые и финансовые ресурсы организации;

в) деловую репутацию организации;

г) уставный капитал.

10. Счета бухгалтерского учета это:

а) способ обобщенного отражения и экономической группировки активов на определенную дату;

б) способ группировки, текущего контроля и отражения объектов бухгалтерского учета;

в) способ обобщения показателей, характеризующих ход и результаты хозяйственных процессов;

г) таблица двусторонней формы, левая сторона которой называется активом, а правая – пассивом.

11. Оборот на бухгалтерском счете представляет собой:

а) итог записей сумм по фактам хозяйственной жизни, отраженным по дебету или кредиту счета без начального остатка;

б) итог записей сумм по фактам хозяйственной жизни, отраженным по дебету счета с учетом начального остатка;

в) итог записей сумм по фактам хозяйственной жизни, отраженным по дебету и кредиту счета с учетом начального остатка;

г) итог записей сумм по фактам хозяйственной жизни, отраженным по кредиту счета с учетом начального остатка.

12. Счета классифицируются по следующим признакам:

а) экономическому содержанию, назначению и структуре;

б) экономическому содержанию и отношению к балансу;

в) структуре, назначению и отношению к балансу;

г) экономическому содержанию и структуре.

13. Материальные счета – это счета, которые предназначены для:

а) учета материальных и денежных средств;

б) отражения движения материальных ценностей;

в) уточнения оценки хозяйственных средств;

г) учета ценностей, не принадлежащих предприятию.

14. При безвозмездном получении материальных ценностей в порядке дарения они учитываются:

а) по договорной цене;

б) по учетной цене;

в) по рыночной стоимости на дату принятия на учет;

г) по фактической себестоимости.

15. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков или из переработки?

- а) доверенность;
- б) приходный ордер;
- в) лимитно-заборная карта;
- г) требование-накладная.

16. Учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется:

- а) по покупным ценам, включая НДС;
- б) по договорным ценам;
- в) по рыночным ценам;
- г) по учетным ценам.

17. Регистры по признаку последовательности регистрации записей делятся на:

- а) синтетические и аналитические;
- б) синтетические и хронологические;
- в) систематические и аналитические;
- г) хронологические и систематические.

18. Регистры хронологического учета предназначены для:

- а) отражения однородных по экономическому содержанию операций;
- б) подготовки данных для обработки на компьютере;
- в) регистрации операций по мере совершения;
- г) для отражения данных в первичных документах.

19. Учетная политика организации составляется для:

- а) предоставления в банк по месту открытия расчетных счетов;
- б) предоставления в органы статистики;
- в) предоставления партнерам фирмы;
- г) внутреннего использования.

20. Согласно международным стандартам профессиональный бухгалтер – это:

- а) бухгалтер, работающий по найму;
- б) бухгалтер, имеющий соответствующую аттестацию;
- в) работник аудиторской фирмы, оказывающий услуги по ведению бухгалтерского учета;
- г) то же, что аудитор.

Тема 2. Учетная политика организации, оценочные значения и ошибки: порядок отражения изменений в бухгалтерской отчетности

Темы докладов и рефератов:

1. Развитие системы бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО.
2. Учетная политика организации в условиях трансформационной экономики с позиции применения МСФО.
3. Перспективы развития бухгалтерского финансового учета в Российской Федерации в современных условиях.

Тема 3. Учет долгосрочных активов организации

Темы докладов и рефератов:

1. Особенности учета расходов на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы согласно российским учетным стандартам и МСФО.
2. Актуальные аспекты учета лизинговых операций в соответствии с российскими учетными стандартами и МСФО
3. Особенности учета долгосрочных активов, предназначенных на продажу согласно российским учетным стандартам и МСФО.

Тема 4. Учет финансовых активов

Темы докладов и рефератов:

1. Современные вопросы учета денежных средств в инвалюте в соответствии с российскими учетными стандартами и МСФО.
2. Современные методы управления дебиторской и кредиторской задолженностью.
3. Особенности учета операций по договору цессии.
4. Особенности учета финансовых активов в соответствии с российскими учетными стандартами и МСФО.
5. Функциональная валюта и валюта представления отчетности в соответствии с российскими учетными стандартами и МСФО.

Тема 5. Учет материально-производственных запасов организации

Темы докладов и рефератов:

1. Особенности учета неотфрактурированных поставок.
2. Учет НДС по приобретенным материально-производственным запасам.
3. Учет животных на выращивании и откорме как биологических активов.
4. Учет готовой продукции сельского хозяйства.
5. Учет товаров для перепродажи.
6. Учет незавершенного производства.
7. Инвентаризация запасов и учет ее результатов.
8. Учет запасов в соответствии с МСФО

Тема 6. Учет текущих обязательств и расчетов

Темы докладов и рефератов:

1. Особенности учета расчетов с иностранным партнерами с использованием аккредитивной формы расчетов.
2. Учет денежных средств с использованием пластиковых карт.
3. Курсовые разницы, особенности учета и налогообложения.
4. Бухгалтерский учет расчетов с использованием векселей.
5. Учет операций по продаже дебиторской задолженности.
6. Учет расчетов по договору цессии.

Тема 7. Учет финансовых результатов и собственного капитала

Темы докладов и рефератов:

1. Совершенствование бухгалтерского учета доходов и расходов.
2. Связь учета расходов по элементам и статьям. Порядок применения отражающих счетов бухгалтерского учета.

3. Актуальные вопросы учета распределения доходов и расходов по отчетным периодам. Современное содержание счетов «Доходы будущих периодов», «Расходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов».

4. Значение учета незавершенного производства и полуфабрикатов для распределения расходов по отчетным периодам.

Тема 8. Концепция бухгалтерской отчетности в условиях формирования рыночной экономики

Темы докладов и рефератов:

1. Особенности формирования бухгалтерской отчетности на стадии создания организации.

2. Организация и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в условиях ликвидации организации.

3. Оценка готовой продукции: аспект бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Оценка материально-производственных запасов: аспект бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Оценка незавершенного производства: аспект бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Бухгалтерский учет и отчетность в системе менеджмента малого предприятия.

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации и ее нормативное регулирование.

8. Международные стандарты финансовой отчетности и их адаптация к условиям России.

9. Годовой бухгалтерский баланс организации: содержание, составление и информационные возможности.

10. Годовой отчет организации о финансовых результатах: содержание, составление и информационные возможности.

11. Годовой отчет организации об изменениях капитала: содержание, составление и информационные возможности.

12. Годовой отчет организации о движении денежных средств; содержание, составление и информационные возможности.

13. Бухгалтерская отчетность как информационная база для финансового анализа.

14. Взаимосвязка показателей, содержащихся в различных формах отчетности и бухгалтерских регистрах.

15. Обеспечение достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

16. Порядок формирования и представления бухгалтерской отчетности в электронном виде.

17. Порядок составления и сдачи бухгалтерской отчетности по телекоммуникационным каналам связи

18. Возможности представления бухгалтерской отчетности в электронном виде.

19. Порядок формирования бухгалтерской отчетности с помощью программы «1С».

20. Современные подходы к способам формирования и представления бухгалтерской отчетности.

Тестовые задания:

1. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации:

- а) потребители;
- б) пользователи;
- в) инвесторы.

2. Каким обстоятельством вызвано деление пользователей информации на внешних и внутренних:

- а) принадлежностью субъекта к деятельности организации;
- б) делением субъектов на физические и юридические лица;
- в) осуществлением субъекта деятельности в рамках организационной структуры предприятия.

3. Каким обстоятельством вызвано деление пользователей информации на заинтересованных и незаинтересованных в формировании данных бухгалтерского учета:

- а) финансовым интересом;
- б) служебными функциями;
- в) коммерческой тайной.

4. Какая основная целевая установка положена в основу составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) обеспечение информацией всех заинтересованных пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности;
- б) обеспечение информацией всех внутренних пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности;

в) обеспечение информацией органов государственного управления.

5. Какие качественные критерии должны быть обеспечены составителями бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) ценность для пользователя и надежность данных;
- б) сопоставимость и постоянство;
- в) совокупность указанных выше критериев.

6. Содержание бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:

- а) систему учетных показателей, заданных в интересах пользователей за определенный период;
- б) типовую процедуру представления и утверждения отчетности;
- в) данные счетов Главной книги.

7. Данные бухгалтерского учета, используемые при составлении бухгалтерской отчетности, это:

- а) качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение;
- б) временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности;
- в) показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности.

8. Необходимость использования дополнительных способов раскрытия информации вне рамок, предписанных нормативным регулированием бухгалтерской отчетности, предопределяется:

- а) назначением бухгалтерской отчетности;
- б) начислением причитающихся собственникам доходов;
- в) установками органов государственного регулирования.

9. Какое из нижеперечисленных обстоятельств диктует необходимость нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности:

- а) формирование показателей финансово-хозяйственной деятельности организации в рамках установленных допущений и требований, обеспечивающих достоверность, полноту и нейтральность данных;
- б) интересы собственников организации;
- в) интересы органов государственного управления.

10. Трансформация бухгалтерской отчетности — это:

- а) перевод российской отчетности путем корректировки ее статей в отчетность, соответствующую МСФО;
- б) составление отчетности в соответствии с МСФО на основании первичных документов;
- в) составление отчетности в иностранной валюте на основании первичных документов.

11. Трансформация отчетности проводится:

- а) в течение отчетного года;
- б) в конце отчетного года, последними записями декабря;
- в) после составления бухгалтерской отчетности в соответствии с отчетственными стандартами.

12. Какие варианты трансформации российской бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность, составленную по МСФО, не предусмотрены:

- а) с учетом инфляции;
- б) с ежеквартальным пересчетом;
- в) с пересчетом по курсу иностранной валюты.

13. При трансформации с точки зрения иностранной валюты не денежные статьи пересчитываются:

- а) на дату составления отчетности;
- б) на дату приобретения активов;
- в) на дату трансформации.

14. Трансформационная разница (общая курсовая разница) отражается в балансе в составе статей:

- а) финансовых результатов;
- б) долгосрочных обязательств;
- в) собственного капитала.

15. Трансформационная разница (общая курсовая разница) — это:

- а) разница между курсами Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату и дату предыдущей трансформации;
- б) разница между курсом Центрального банка Российской Федерации и выбранным курсом пересчета статей баланса на дату трансформации;
- в) разница между разными курсами пересчета денежных и не денежных активов.

16. В качестве валюты для трансформации можно использовать:

- а) любую стабильную валюту, к примеру, доллар США, евро и т.д.;
- б) только доллары США;
- в) валюту страны, пользователям которой будет представлена отчетность.

17. С какой целью составляется бухгалтерская отчетность:

- а) для понимания ее пользователем — российским инвестором;
- б) для понимания ее пользователем — иностранным инвестором;
- в) для представления в органы статистики.

18. Учитывается ли инфляция при трансформации бухгалтерской отчетности:

- а) да;
- б) нет;
- в) в соответствии с решением руководства предприятия.

19. Существуют ли различия между бухгалтерской отчетностью, составленной предприятиями — резидентами Российской Федерации и предприятиями — нерезидентами Российской Федерации:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от положений учетной политики предприятия.

20. Могут ли быть минимизированы содержательные отличия:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от положений учетной политики.

Вопросы для самоконтроля:

1. Порядок формирования бухгалтерской отчетности в автоматизированных системах.

2. Порядок составления бухгалтерского баланса.

3. История возникновения и логика построения бухгалтерского баланса.

4. Составление бухгалтерского баланса и типы изменений в балансе.

5. Баланс как основной источник информации о финансовом состоянии организации.

6. Методика формирования показателей бухгалтерского баланса.

7. Особенности формирования учредительного (вступительного) баланса.

8. Порядок составления объединительного баланса при реорганизации предприятия в формах слияния и присоединения

9. Порядок составления разделительного баланса при реорганизации предприятия в формах разделения и выделения.

10. Порядок составления ликвидационного баланса.

11. Порядок составления консолидированного баланса.

12. Отчет о финансовых результатах как основной источник информации о финансовых результатах деятельности организации.

13. Логика построения отчета о финансовых результатах.

14. Порядок составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Логика построения отчета об изменениях капитала.

16. Порядок формирования информации о капитале организации в бухгалтерской отчетности.

17. Логика построения отчета о движении денежных средств.
18. Способы составления отчета о движении денежных средств.
19. Порядок составления отчета о целевом использовании средств.
20. Проблемы составления отчетности в соответствии с требованиями МСФО.
21. Процедуры составления отчетности по МСФО.

Тема 9. Концепции и модели налогового учета

Тестовые задания:

1. Переход на МСФО предполагает:
 - а) разделение систем бухгалтерского и налогового учета;
 - б) тесную взаимосвязь систем бухгалтерского и налогового учета;
 - в) отсутствие налогового учета.
2. Наиболее методически оправданным вариантом сосуществования бухгалтерского и налогового учета является:
 - а) полное совмещение учетных систем;
 - б) полное разделение учетных систем;
 - в) построение бухгалтерского учета на основе налогового.
3. Для целей налогового учета организации:
 - а) не могут вводить новые счета;
 - б) могут вводить новые счета с разрешения налоговых органов;
 - в) могут самостоятельно вводить новые счета.
4. Определение, характеризующее налоговый учет в широком смысле слова:
 - а) учет в целях исчисления всех видов налогов – нормативно не определен, но требования его ведения содержатся в законодательстве в косвенных нормах;
 - б) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов, причитающихся взносу в бюджет;
 - в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.
5. Глава 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ введена с:

- а) 2003 г.;
- б) 2002 г.;
- в) 2001 г.

6. Пользователями информации налогового учета в первую очередь являются:

- а) собственники организации;
- б) правоохранительные органы;
- в) государство;
- г) органы статистики;
- д) руководство бухгалтерии организации.

7. Для акционеров фирмы большой интерес представляет:

- а) валовая прибыль;
- б) чистая прибыль;
- в) налогооблагаемая прибыль.

8. Задачами налогового учета являются:

- а) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;
- б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;
- в) обеспечение безубыточной деятельности организации;
- г) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над полнотой и правильностью исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов.

9. Функциями налогового учета являются:

- а) фискальная;
- б) распределительная;
- в) контрольная;
- г) поощрительная;
- д) аналитическая;
- е) регулирующая;
- ж) информационная.

10. Предметом налогового учета в узком смысле является:

- а) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;
- б) предпринимательская деятельность;
- в) система и методы налогообложения;
- г) факты хозяйственной жизни, участвующие в расчете налоговой базы.

11. Применение двойной записи обязательно для:

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) налогового учета;
- г) статистического учета;
- д) для всех перечисленных видов учета.

12. Содержание данных налогового учета:

- а) является налоговой тайной;
- б) является коммерческой тайной;
- в) доступно всем внутренним и внешним пользователям.

13. Составление расчета налоговой базы в налоговом учете является:

- а) обязательным;
- б) обязательным в отдельных случаях;
- в) не обязательным.

14. Налоговый период – это:

- а) установленный срок уплаты налога;
- б) финансовый год;
- в) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

15. Элементами системы налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы;
- б) учетная политика для целей налогового учета;
- в) учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- г) аналитические регистры налогового учета;
- д) расчет налоговой базы;
- е) отчет о финансовых результатах.

16. Формы аналитических регистров налогового учета разрабатываются:

- а) министерствами и ведомствами;
- б) Государственным комитетом по статистике;
- в) налоговыми органами;
- г) налогоплательщиком самостоятельно.

17. К обязательным реквизитам первичных документов налогового учета относятся:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;

и) подпись руководителя организации;

к) подпись главного бухгалтера;

л) печать организации.

18. Аналитические регистры налогового учета – это:

а) ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета;

б) сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета;

в) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета;

г) сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета.

19. К обязательным реквизитам аналитических регистров налогового учета относятся:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и расшифровки подписей лиц, ответственных за составления регистра;

и) подпись руководителя организации;

к) подпись главного бухгалтера;

л) печать организации.

20. Учетная политика в целях налогообложения в организации формируется:

а) руководителем и специалистами по налогам;

б) руководителем и главным бухгалтером;

в) руководителем;

г) главным бухгалтером;

д) специалистом по налогам.

21. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком:

- а) в случае образования обособленных подразделений;
- б) при смене руководителя организации;
- в) по требованию налоговых органов;
- г) в случае осуществления новых видов деятельности.

22. Вариант параллельной системы ведения налогового учета целесообразно использовать в случае, если:

- а) порядок учета объектов и хозяйственных операций в налоговом и бухгалтерском учете отличается незначительно;
- б) организация имеет внутренние налоговые службы (отделы или группы);
- в) организация стремится снизить трудоемкость учетных работ.

23. Налог на прибыль является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

24. Объект налогообложения по налогу на прибыль – это:

- а) обороты по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ;
- б) экспортная выручка;
- в) доходы организации;
- г) прибыль организации, исчисленная на основе налогового учета;
- д) предоплата;
- е) авансы;
- ж) выручка от продажи товаров.

25. Налоговая база по налогу на прибыль – это:

- а) прибыль организации;
- б) прибыль организации, выраженная в денежной форме;
- в) выручка за минусом НДС, акцизов;
- г) выручка плюс внереализационные доходы.

26. Чему равна налоговая база по налогу на прибыль, если получен убыток?

- а) сумме убытка;
- б) расчетной величине прибыли;
- в) нулю;
- г) расчетной величине прибыли за минусом убытка.

27. Убыток может быть перенесен на будущие налоговые (отчетные) периоды в течение:

- а) 3 лет;
- б) 10 лет;
- в) 5 лет;

г) нет верного ответа.

28. В целях исчисления налога на прибыль организаций прибылью признаются:

- а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ;
- б) прибыль от реализации товаров (работ, услуг);
- в) прибыль по данным бухгалтерского учета.

29. Главой 25 НК РФ предусмотрены методы признания доходов и расходов:

- а) кассовый;
- б) по отгрузке;
- в) по оплате;
- г) начисления.

30. Отчетный период по налогу на прибыль – это:

- а) I квартал;
- б) полугодие;
- в) год;
- г) I квартал, полугодие и девять месяцев.

31. Основная ставка налога на прибыль составляет:

- а) 20 %;
- б) 24 %;
- в) 18 %;
- г) 6 %.

32. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль НЕ принимаются в расчет:

- а) внереализационные доходы;
- б) доходы от реализации товаров;
- в) расходы, связанные с реализацией товаров;
- г) расходы по безвозмездной передаче имущества;
- д) внереализационные расходы.

33. Налогоплательщик, применяющий кассовый метод признания доходов и расходов, в мае текущего года заключил договор простого товарищества. Имеет ли последствия для применения кассового метода данная сделка:

- а) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 января текущего года;
- б) имеет, налогоплательщик должен перейти на метод начисления с 1 апреля текущего года;
- в) не имеет.

34. В 2014 г. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе: в I квартале - 900 000 руб.; во II квартале - 1 500 000 руб.; в III квартале – 200 000 руб.; в IV квартале - 1 050 000 руб. Имеет ли право данная организация применять кассовый метод учета доходов и расходов в первом квартале 2015 г.:

а) имеет право, поскольку средний размер выручки за квартал в 2014 г. не превысил 1 млн. руб.;

б) имеет право, поскольку организация не участвует в простом товариществе;

в) не имеет.

35. Организацией «А» 10 февраля 2015 г. получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля 2015 г. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы методом начисления. Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена:

а) на дату поступления денег;

б) на дату отгрузки товара.

36. Организацией «А» 10 февраля 2015 г. получены суммы предоплаты по договору поставки от организации «В». Поставка товара, в счет которой был получен аванс, была произведена 15 февраля 2015 г. Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «А» учитывает доходы и расходы кассовым методом. Сумма дохода (полученного аванса) организацией «А» будет учтена:

а) на дату поступления денег;

б) на дату отгрузки товара.

37. Организация «В» 10 февраля 2015 г. перечислила суммы предоплаты по договору поставки организации «А». Поставка товара, в счет которой был перечислен аванс, была произведена 15 февраля 2015 г. Организация «В» 15 февраля 2015 г. реализовала на сторону полученный товар от организации «А». Согласно учетной политике для целей налогообложения организация «В» учитывает доходы и расходы кассовым методом. Сумма расхода (перечисленного аванса) организацией «В» будет учтена:

а) на дату поставки товара;

б) на дату перечисления денег.

38. ООО «Альфа» применяет кассовый метод для учета доходов и расходов по налогу на прибыль. 25 января 2015 г. общество отгрузило покупателю партию товаров стоимостью 236 000 руб. (в т. ч. НДС 36 000 руб.). 01 февраля 2015 г. с покупателем подписано соглашение о взаимозачете на сумму 118 000 руб. (в т. ч. НДС 18 000 руб.). Оставшаяся часть задолженно-

сти покупателя на дату подписания соглашения не погашена. Сумма дохода, учтенная ООО «Альфа», в налоговой базе по налогу на прибыль:

- а) 236 000 руб.;
- б) 200 000 руб.;
- в) 100 000 руб.;
- г) 118 000 руб.

39. Если последний день срока подачи декларации приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается:

- а) предыдущий рабочий день;
- б) ближайший следующий рабочий день;
- в) выходной и (или) нерабочий праздничный день.

40. В состав налогового периода по налогу на прибыль входит __ отчетных периодов.

0; 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 11; 12.

41. Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется не позднее ____ числа, следующего за истекшим отчетным периодом.

1; 5; 8; 10; 15; 18; 20; 25; 28; 30.

42. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций определяются на основании:

- а) документов бухгалтерского учета;
- б) документов первичного учета;
- в) первичных документов и документов налогового учета.

43. При классификации доходов в налоговом учете используется понятие:

- а) операционных доходов;
- б) внереализационных доходов;
- в) чрезвычайных доходов;
- г) прочих доходов.

44. Организации, определяющие доходы методом начисления, в их состав НЕ включают:

- а) штрафы и пени, начисленные за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров;
- б) суммы, полученные в счет предварительной оплаты товаров;
- в) стоимость имущества, полученного безвозмездно;
- г) стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств.

45. В состав выручки от реализации товаров в налоговом учете включают:

- а) курсовые разницы;
- б) проценты по товарным векселям;

в) арендную плату за объекты основных средств.

46. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются:

- а) прочими доходами налогоплательщика;
- б) внереализационными доходами налогоплательщика;
- в) не признаются доходами.

47. В целях налогообложения прибыли организаций к доходам относятся:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие операционные доходы;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
- в) доходы от обычных видов деятельности и внереализационные доходы.

48. Фирма «А» продает фирме «В» 1000 кг меда по цене 500 руб. за 1 кг. Одновременно было продано 50 кг меда фирме «С» по 700 руб. за 1 кг. Стоимость доставки включена в цену продажи. Фирмы «А» и «С» находятся в Москве. Фирма «В» находится в Самаре. Установите условия сделки:

- а) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия по количеству поставляемого меда;
- б) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия по количеству поставляемого меда. Различия в ценах также обусловлены различными расходами на доставку товаров покупателям;
- в) сделки заключены на сопоставимых условиях. Различия в количестве и цене реализованного товара не являются существенными;
- г) сделки заключены на несопоставимых условиях. Существенными являются различия в ценах реализованного товара покупателям.

49. Организация получила средства целевого финансирования в сумме 1 240 000 руб. Деньги предназначены для строительства производственного здания. Из полученных денег 1 100 000 руб. было потрачено на строительство, а 140 000 руб. - на финансирование текущей деятельности предприятия. Доход организации, облагаемый налогом на прибыль составит:

- а) 1 100 000 руб.;
- б) 140 000 руб.;
- в) 1 240 000 руб.

50. Налоговым кодексом РФ для проверки соответствия цен рыночным установлены:

- а) метод сопоставимых рыночных цен;
- б) метод наблюдения;
- в) метод цены последующей реализации;
- г) затратный метод;

- д) метод стоимостного измерения;
- е) метод сопоставимой рентабельности;
- ж) метод рентабельности собственного капитала;
- з) метод распределения прибыли.

51. Яблочный нектар и яблочный сок, выпускаемые разными производителями, являются:

- а) однородными товарами;
- б) идентичными товарами;
- в) не являются ни однородными, ни идентичными товарами.

52. Одинаковые товары, отгруженные разным потребителям, являются:

- а) не являются ни однородными, ни идентичными товарами;
- б) идентичными товарами;
- в) не являются идентичными, однако могут быть признаны однородными.

53. Мороженное с клубничным вкусом и мороженное со вкусом смородины одного производителя (единственное различие между ними заключается во вкусовой добавке) являются:

- а) идентичными товарами;
- б) однородными товарами;
- в) не являются ни однородными, ни идентичными товарами.

54. Организация «Х» владеет 50 % акций организации «У», которая, в свою очередь, обладает 60 % акций организации «Z». Согласно НК РФ:

- а) организации Х и У, а также У и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, т.к. доля прямого участия этих организаций в капитале друг друга превышает установленный предел;
- б) организации Х и У не являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, а организации У и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу;
- в) организации Х и У, а также У и Z являются взаимозависимыми по отношению друг к другу, т.к. доля косвенного участия этих организаций в капитале друг друга превышает установленный предел.

55. Организация «Х» владеет 50 % акций организации «У», которая, в свою очередь, обладает 60 % акций организации «Z». Согласно НК РФ:

- а) организации Х и Z являются взаимозависимыми, т. к. доля прямого участия организации Х в капитале организации Z превышает 25 %;
- б) организации Х и Z являются взаимозависимыми, т. к. доля косвенного участия организации Х в капитале организации Z превышает 25 %;
- в) организации Х и Z не являются взаимозависимыми, т. к. доля косвенного участия организации Х в капитале организации Z меньше 50 %;

г) организации X и Z не являются взаимозависимыми, т. к. доля косвенного участия организации X в капитале организации Z меньше 25 %;

д) организации X и Z не являются взаимозависимыми, т. к. доля косвенного участия организации X в капитале организации Z меньше 60 %.

56. Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ) в том случае, если указанные расходы:

а) обоснованы и документально подтверждены;

б) утверждены руководителем организации в пределах сметы расходов.

57. Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

а) расходы на оплату труда;

б) расходы по обычным видам деятельности;

в) прочие расходы;

г) материальные расходы;

д) операционные расходы;

е) внереализационные расходы;

ж) чрезвычайные расходы;

з) суммы начисленной амортизации;

и) расходы по совместной деятельности.

58 Расходы в бухгалтерском учете подразделяются на:

а) расходы на оплату труда;

б) расходы по обычным видам деятельности;

в) прочие расходы;

г) материальные расходы;

д) операционные расходы;

е) внереализационные расходы;

ж) чрезвычайные расходы;

и) суммы начисленной амортизации;

к) расходы по совместной деятельности.

59. В налоговом учете расходы, не связанные с производством и реализацией, называются:

а) операционными;

б) внереализационными;

в) прочими;

г) чрезвычайными.

60 Налоговым кодексом РФ обозначены следующие требования к признанию расходов в целях налогообложения:

а) расходы должны быть обоснованы;

б) расходы должны быть признаны налоговыми органами;

в) расходы должны быть документально подтверждены;

- г) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода;
- д) расходы должны быть оплачены.

61. Сумма, перечисленная организацией на благотворительные цели, признается в налоговом учете в качестве:

- а) расхода, связанного с производством и реализацией;
- б) внереализационного расхода;
- в) расхода, не уменьшающего облагаемую прибыль.

62. Сумма начисленных процентов по коммерческому кредиту признается в налоговом учете в качестве:

- а) расхода, связанного с производством и реализацией;
- б) внереализационного расхода;
- в) расхода, не уменьшающего облагаемую прибыль.

63. Деление расходов на прямые и косвенные в налоговом учете производится в организациях:

- а) определяющих доходы и расходы кассовым методом;
- б) определяющих доходы и расходы методом начисления;
- в) во всех производственных организациях независимо от метода определения доходов и расходов.

64. Прямые расходы в целях исчисления налога на прибыль:

- а) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в полном объеме;
- б) уменьшают облагаемую прибыль в доле реализованной готовой продукции;
- в) уменьшают доходы отчетного (налогового) периода в порядке, закрепленном в учетной политике организации;
- г) свой ответ.

65. Налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе:

- а) не распределять расходы на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- б) не распределять расходы на прямые и косвенные;
- в) относить всю сумму прямых расходов к расходам текущего периода без распределения на остатки незавершенного производства.

66. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца в следующем месяце включается в состав:

- а) прямых расходов;
- б) материальных расходов;
- в) косвенных расходов.

67. Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную продукцию для целей исчисления налога на прибыль организаций устанавливается:

- а) налогоплательщиком в соответствии с учетной политикой;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) правилами бухгалтерского учета.

68. Учетная политика организации в целях исчисления налога на прибыль организаций в части порядка формирования стоимости незавершенного производства должна применяться:

- а) в течение трех лет;
- б) в течение одного налогового периода;
- в) в течение не менее двух налоговых периодов.

69. Косвенные расходы в налоговом учете признаются:

- а) в момент их возникновения;
- б) в момент отгрузки продукции, реализации товаров;
- в) после оплаты.

70. К материальным расходам в целях налогообложения НЕ относятся:

- а) сырье и материалы, используемые при производстве товаров;
- б) электроэнергия на технологические цели;
- в) спецодежда, являющаяся амортизируемым имуществом;
- г) потери при транспортировке материальных запасов в пределах норм естественной убыли.

71. В стоимостную оценку товарно-материальных ценностей в целях налогового учета НЕ включают:

- а) таможенные пошлины и сборы;
- б) расходы на транспортировку;
- в) стоимость посреднических услуг;
- г) курсовые разницы;
- д) затраты по сортировке и фасовке материальных запасов.

72. Материалы, изготовленные самой организацией, для целей налогообложения оцениваются:

- а) в сумме фактических затрат на их производство;
- б) в сумме прямых затрат на их производство;
- в) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету;
- г) исходя из стоимости исходного сырья и материалов.

73. Возвратные отходы в целях налогообложения оценивают:

- а) по пониженной цене исходного материального ресурса;
- б) по возможной цене реализации;
- в) одним из указанных способов.

74. Прямые материальные расходы:

- а) в полном объеме списываются на расходы организации отчетного периода;
- б) остаются в составе незавершенного производства, готовой продукции на складе.

75. При каком методе оценки материальных запасов применяется правило: первая партия на приход – она же первая в расход:

- а) по средней себестоимости;
- б) ЛИФО;
- в) ФИФО;
- г) по себестоимости каждой единицы запасов;
- д) по первоначальной стоимости.

76. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных при инвентаризации, при их списании в производство или при реализации определяется:

- а) как сумма налога, исчисленная с дохода в момент принятия к учету;
- б) как сумма дохода, учтенная для целей налогообложения прибыли в момент принятия к учету;
- в) по данным бухгалтерского учета.

77. Технологическими потерями для целей налогообложения прибыли организаций признаются:

- а) потери от брака;
- б) потери при производстве или транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла или процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками сырья;
- в) возвратные отходы.

78. При методе начисления материальные расходы учитываются в составе расходов в момент:

- а) погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- б) списания сырья и материалов в производство;
- в) при одновременном выполнении условий а) и б).

79. При кассовом методе материальные расходы учитываются в составе расходов в момент:

- а) погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы;
- б) списания сырья и материалов в производство;
- в) при одновременном выполнении условий а) и б).

80. В состав расходов на оплату труда в целях налогообложения прибыли НЕ включаются:

- а) надбавки за работу в выходные и праздничные дни;
- б) взносы по договорам обязательного личного страхования;
- в) взносы по договорам добровольного личного страхования в пределах нормы;
- г) материальная помощь на лечение работника;
- д) отчисления в резерв на оплату отпусков.

81. Для создания резерва на оплату отпусков необходимо выполнение условия:

- а) организация должна иметь в штате не менее 50 работников;
- б) проведение ежемесячных инвентаризаций расходов на оплату труда;
- в) организация обязана определять доходы и расходы методом начисления;
- г) отчисления в резерв производятся только от заработной платы основных производственных рабочих.

82. Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков за год составила 200 000 руб., а фактические расходы на оплату отпусков равны 230 000 руб. Какая сумма уменьшит облагаемую прибыль по итогам налогового периода?

- а) 200 000 руб.;
- б) 230 000 руб.;
- в) 30 000 руб.

83. Взносы по договорам обязательного личного страхования работников организации являются:

- а) расходами на оплату труда в любом случае;
- б) расходами на оплату труда в пределах установленного перечня договоров и нормативов;
- в) прочими расходами;
- г) внереализационными расходами;
- д) расходами, не уменьшающими облагаемую прибыль.

84. Сумма расходов на оплату труда за год составила 1 130 000 руб., а взносы по добровольному медицинскому страхованию работников – 66 000 руб. Сумма взносов по добровольному медицинскому страхованию работников уменьшит облагаемую прибыль по итогам налогового периода на:

- а) 33900 руб.;
- б) 66000 руб.;
- в) 67800 руб.;
- г) свой ответ.

85. Расходы на приобретение или изготовление форменной одежды и обуви, свидетельствующих о принадлежности работника к данной организа-

ции, выдаваемых работникам бесплатно и остающихся в их личном пользовании при расчете налога на прибыль организаций:

- а) учитываются в составе расходов на оплату труда;
- б) учитываются в составе материальных расходов;
- в) не учитываются.

86. Учитываются ли в целях расчета налога на прибыль премии сотрудникам за производственные результаты?

- а) да;
- б) нет, на основании положений п. 21 ст. 270 НК РФ;
- в) да, при условии, если эти выплаты предусмотрены в трудовых и (или) коллективных договорах.

87. Сверхурочная работа оплачивается:

- а) не менее чем в двойном размере;
- б) за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере;
- в) на 20 % выше часовой тарифной ставки или оклада (рассчитанного в пересчете на час работы) за каждый час сверхурочной работы.

88. Работа в выходной и нерабочий праздничный день оплачивается:

- а) не менее чем в двойном размере;
- б) не менее чем в полуторном размере;
- в) по желанию предоставляется другой день отдыха;
- г) нет верного ответа.

89. К прочим расходам в целях налогового учета относят:

- а) амортизацию нематериальных активов;
- б) взносы по договорам обязательного личного страхования;
- в) штрафы и пени по налогам и сборам;
- г) взносы по договорам страхования имущества;
- д) проценты по заемным средствам.

90. Договор аренды предусматривает, что расходы по ремонту оплачивает арендатор. В этой ситуации сумма расходов по ремонту в налоговом учете отражается у арендатора в составе:

- а) материальных расходов;
- б) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
- в) внереализационных расходов;
- г) не учитывается.

91. В конце года в ходе инвентаризации выяснено, что затраты на ремонт превысили сумму резерва на оплату гарантийного ремонта товара. Разница между резервом и затратами в налоговом учете включается в состав:

- а) прочих расходов, связанных с производством и реализацией;

- б) внереализационных расходов;
- в) внереализационных доходов;
- г) не учитывается.

92. Налоги, уплачиваемые организацией, включаются в состав прочих расходов, за исключением:

- а) налога на имущество;
- б) транспортного налога;
- в) налога на землю;
- г) налога на прибыль.

93. Организация в ходе рекламной кампании разместила рекламу своей продукции на радио и телевидении, а также провела розыгрыш призов среди своих покупателей. В каком порядке такие расходы учитываются при расчете налога на прибыль?

- а) все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога полностью;
- б) все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога, но в пределах норматива;
- в) расходы на рекламу на радио и телевидении можно учесть в полном объеме, а затраты на розыгрыш призов — в пределах норматива.

94. Расходы на рекламу продукции в средствах массовой информации за отчетный период составили 29000 руб., а выручка - 2 855 000 руб. (без НДС). В составе расходов в налоговом учете будет учтена сумма:

- а) 29000 руб.;
- б) 28550 руб.;
- в) 450 руб.;
- г) свой ответ.

95. Работник направляется в командировку на территории Российской Федерации: время отправления - 7 сентября в 23.30, время прибытия - 9 сентября в 12.00. В организации установлен размер суточных 700 руб. за каждый день. В составе прочих расходов в налоговом учете будет учтена сумма суточных:

- а) 2600 руб.;
- б) 1400 руб.;
- в) 2300 руб.;
- г) 4200 руб.;
- д) свой ответ.

96. В составе представительских расходов организации в целях налогообложения НЕ учитываются затраты на:

- а) оплату услуг переводчиков;
- б) организацию развлечений, отдыха;
- в) буфетное обслуживание во время переговоров;

г) транспортное обслуживание участников приема.

97. При методе начисления датой признания расходов в виде компенсации за использование для служебных поездок личных автомобилей является:

а) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы);

б) последнее число месяца, за который выплачивается компенсация.

98. При методе начисления датой признания расходов в виде арендной платы является:

а) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, или последний день отчетного (налогового) периода;

б) последнее число месяца;

в) дата перечисления арендной платы.

99. Организация, купив сырье и материалы на складе поставщика, осуществляет расходы по их страхованию. Как их учесть при расчете налога на прибыль?

а) такие расходы необходимо включить в стоимость товарно-материальных ценностей;

б) такие расходы можно включить в состав прочих расходов в размере фактических затрат;

в) организация определяет порядок учета подобного рода расходов самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения;

г) такие расходы в целях налогообложения прибыли учесть нельзя.

100. Внереализационными расходами в налоговом учете являются:

а) штрафы и пени по налогам и сборам;

б) оплата услуг нотариуса;

в) оплата за регистрацию прав на недвижимость;

г) амортизация по арендованному имуществу;

д) материальная помощь работникам организации.

101. Проценты по заемным средствам в рублях включаются в состав расходов:

а) в полном объеме;

б) нормируются по контролируемым сделкам;

в) в полной сумме, а по контролируемым сделкам – в пределах лимита.

102. В учете числятся: сомнительный долг покупателя 60000 руб. (срок просрочки 86 дней), проценты по предоставленному займу 12000 руб. (срок просрочки 60 дней). Выручка за отчетный период составила 3,5 млн. руб. (без НДС). Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам равна:

- а) 30000 руб.;
- б) 35000 руб.;
- в) 36000 руб.;
- г) свой ответ.

103. Расходы на создание резервов по сомнительным долгам признаются в качестве внереализационных расходов, если налогоплательщик при признании доходов и расходов применяет:

- а) метод начисления;
- б) кассовый метод;
- в) любой метод признания доходов и расходов.

104. Величина резерва по сомнительным долгам зависит:

- а) от срока возникновения сомнительной задолженности;
- б) от размера выручки от реализации;
- в) оба варианта верны.

105. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать:

- а) 10 % от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав отчетного (налогового) периода;
- б) 10 % от прибыли, определенной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ;
- в) 10 % от валюты баланса.

106. Сомнительный долг – это:

- а) долг перед налогоплательщиком, по которому истек срок исковой давности;
- б) любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если, она не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией;
- в) любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если, она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией.

107. Безнадежным долгом является:

- а) любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, но обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией;
- б) любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией;

в) долги перед налогоплательщиком, по которым истек срок исковой давности.

108. Резерв по сомнительным долгам может использоваться на покрытие:

- а) убытков от безнадежных долгов;
- б) любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок;
- в) любой кредиторской задолженности, не погашенной в срок.

109. Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:

- а) 100 % размера сомнительной задолженности;
- б) 50 % размера сомнительной задолженности;
- в) резерв не формируется.

110. Одним из основных условий отнесения имущества к амортизируемому является:

- а) стоимость менее 40 тыс. руб.;
- б) принадлежность налогоплательщику на праве собственности;
- в) использование в производственной деятельности;
- г) срок полезного использования 12 месяцев.

111. Для целей налогообложения к амортизируемому имуществу относятся:

- а) земля и объекты природопользования;
- б) объекты внешнего благоустройства;
- в) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- г) продуктивный и рабочий скот.

112. При переводе объекта основных средств на консервацию на срок более трех месяцев:

- а) начисление амортизации производится в том же порядке, что и до перевода на консервацию;
- б) объект временно исключается из состава амортизируемого имущества;
- в) устанавливается особый порядок начисления амортизации;
- г) начисление амортизации приостанавливается только по объектам производственного назначения.

113. Организация приобрела специальное оборудование для выпуска определенного вида продукции стоимостью 18 тыс. руб., полезный срок службы которого установлен 18 месяцев. В целях исчисления налога на прибыль стоимость специального оборудования необходимо учесть в составе:

- а) материальных расходов;
- б) амортизируемого имущества;
- в) прочих расходов, связанных с производством и реализацией товаров;
- г) внереализационных расходов.

114. В целях налогообложения первоначальная стоимость основных средств НЕ изменяется в случае:

- а) достройки и дооборудования;
- б) реконструкции и модернизации;
- в) частичной ликвидации;
- г) переоценки.

115. В первоначальную стоимость объекта основных средств в налоговом учете ни при каких обстоятельствах НЕ включаются:

- а) суммы, уплаченные за транспортировку и монтаж объекта;
- б) проценты по заемным средствам;
- в) сборы, связанные с регистрацией прав на объекты недвижимости;
- г) таможенные пошлины;
- д) курсовые разницы.

116. Организация приобрела легковой автомобиль стоимостью 200 000 руб. (без НДС), расходы по регистрации в ГАИ оплачены в размере 1500 руб., расходы по установке газобаллонного оборудования составили 14000 руб. Первоначальная стоимость автомобиля в налоговом учете составит:

- а) 200000 руб.;
- б) 214000 руб.;
- в) 201500 руб.;
- г) 215500 руб.;
- д) свой ответ.

117. Организация получила в качестве вклада в уставный капитал персональный компьютер, рыночная стоимость которого составляет 45 000 руб., согласованная стоимость – 40 000 руб., а по данным налогового учета передающей стороны остаточная стоимость равна 50 000 руб. Первоначальная стоимость объекта в налоговом учете составит:

- а) 40 000 руб.;
- б) 45 000 руб.;
- в) 50 000 руб.;
- г) свой ответ.

118. В налоговом учете срок полезного использования основных средств определяется организацией самостоятельно исходя из:

- а) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- б) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- в) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- г) классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

119. В целях налогообложения прибыли при начислении амортизации организации могут использовать метод:

- а) линейный;
- б) уменьшаемого остатка;
- в) списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

120. При нелинейном методе сумма амортизации основных средств рассчитывается исходя из месячной нормы амортизации и:

- а) первоначальной стоимости объекта;
- б) остаточной стоимости объекта;
- в) восстановительной стоимости объекта;
- г) суммарного баланса амортизационной группы;
- д) рыночной стоимости объекта.

121. При исчислении налога на прибыль повышающие коэффициенты к норме амортизации могут применяться по объектам основных средств:

- а) легковым автомобилям, стоимостью более 800 000 руб.;
- б) работающим с повышенной энергетической эффективностью;
- в) переданным в текущую аренду.

122. Стоимость материалов, полученных при разборке или демонтаже ликвидируемого основного средства, отражается в целях налогового учета в составе:

- а) доходов от обычных видов деятельности;
- б) прочих доходов;
- в) внереализационных доходов;
- г) чрезвычайных доходов.

123. При ликвидации основных средств в результате морального износа их остаточная стоимость при расчете налога на прибыль организаций:

- а) принимается в качестве внереализационного расхода;
- б) не принимается в качестве расхода;
- в) переносится в качестве убытка на будущие отчетные периоды.

124. В налоговом учете расходы организации на ремонт основных средств являются:

- а) материальными расходами;
- б) прочими расходами, связанными с производством и реализацией;
- в) внереализационными расходами.

125. Максимальная сумма отчислений в резерв на ремонт основных средств рассчитывается исходя из:

- а) периодичности осуществления ремонта объектов основных средств;
- б) частоты замены отдельных элементов (узлов, деталей, конструкций);

в) сметной стоимости ремонта и средней величиной фактических расходов на ремонт за три предшествующих года.

126. Капитальные вложения в предоставленные в аренду основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя, но за счет средств арендатора:

- а) признаются материальными расходами единовременно в момент завершения;
- б) не признаются амортизируемым имуществом;
- в) признаются амортизируемым имуществом у арендатора.

127. Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода капитальные вложения в размере:

- а) не более 10 % первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, технического перевооружения, модернизации и частичной ликвидации основных средств;
- б) не превышающем 10 % налоговой базы за соответствующий отчетный (налоговый) период;
- в) не более 10 % остаточной стоимости основных средств на начало отчетного (налогового) периода.

128. В сентябре 20__ г. организация реализовала два объекта основных средств:

- 1) за 40 000 руб. (в т. ч. НДС) - оборудование, остаточная стоимость которого по данным налогового учета равна 15 000 руб., оставшийся срок полезного использования 15 месяцев;
- 2) за 80 000 руб. (в т. ч. НДС) - автомобиль, остаточная стоимость которого по данным налогового учета равна 100 000 руб., оставшийся срок полезного использования 10 месяцев.

Какой финансовый результат от этих операций нужно отразить при составлении декларации по налогу на прибыль за девять месяцев?

- а) прибыль 22 118 руб.;
- б) убыток 13 305 руб.;
- в) прибыль 18 898 руб.;
- г) свой ответ.

129. Организация в феврале 2015 г. приобрела основное средство и списала часть его стоимости через амортизационную премию. В августе 2016 г. основное средство было реализовано. Нужно ли восстанавливать расходы?

- а) нет, не нужно;
- б) необходимо восстановить сумму амортизационной премии и включить ее в состав доходов при расчете налога на прибыль за девять месяцев 2016 г.;

в) необходимо восстановить сумму амортизационной премии и включить ее в состав доходов при расчете налога на прибыль, сдав уточненную декларацию по налогу на прибыль за I квартал 2015 г.

130. Стоимость безвозмездно полученного основного средства формирует базу по налогу на прибыль исходя из:

- а) стоимости (остаточной стоимости) по данным налогового учета передающей стороны;
- б) стоимости (остаточной стоимости) по данным бухгалтерского учета передающей стороны;
- в) рыночной стоимости, включая расходы на доставку и монтаж (др. сопутствующие расходы).

131. Для отнесения имущества к нематериальным активам необходимо выполнение общего условия, установленного для амортизируемого имущества, т.е. чтобы его первоначальная стоимость была:

- а) более 40 000 руб.;
- б) менее 40 000 руб.;
- в) более 20 000 руб.;
- г) менее 20 000 руб.

132. Для признания нематериального актива необходимо:

- а) наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности;
- б) наличие надлежаще оформленных документов;
- в) наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход);
- г) наличие надлежаще оформленных документов и использование нематериальных активов в производственном процессе.

133. Не относится к нематериальным активам:

- а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- б) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- в) владение «ноу-хау», секретной формулой;
- г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

134. Налоговым кодексом РФ предусмотрены методы начисления амортизации по нематериальным активам:

- а) линейный;

- б) нелинейный;
- в) линейный и нелинейный;
- г) способ уменьшаемого остатка и линейный.

135. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, он принимается равным:

- а) 20 лет;
- б) 10 лет;
- в) 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика);
- г) налогоплательщик определяет этот срок самостоятельно.

136. Финансовый результат от реализации нематериального актива равен:

- а) выручка – первоначальная стоимость;
- б) выручка – первоначальная стоимость – расходы, связанные с реализацией нематериальных активов;
- в) выручка – первоначальная стоимость + сумма начисленной амортизации – расходы, связанные с реализацией нематериальных активов.

137. Нелинейный метод амортизации может применяться:

- а) к объектам нематериальных активов любых амортизационных групп;
- б) к объектам нематериальных активов 1-7 амортизационных групп;
- в) к объектам нематериальных активов 8-10 амортизационных групп.

138. Формы и правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, установлены:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной налоговой службой РФ.

139. Счет-фактура представляет собой документ:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета.

140. Счет-фактура является документом:

- а) подтверждающим факт отгрузки товара;
- б) служащим основанием для начисления сумм налога к оплате в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ;
- в) служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ.

141. Какое условие для принятия вычета НДС при приобретении имущества НЕ является необходимым:

- а) все перечисленные условия являются необходимыми;
- б) имущество должно использоваться в деятельности, облагаемой НДС;

- в) приобретенное имущество должно быть оплачено;
- г) имущество должно быть оприходовано;
- д) наличие первичных документов на приобретенное имущество.

142. Суммы «входного» НДС учитываются при исчислении налога на прибыль в составе расходов:

- а) во всех перечисленных случаях;
- б) в случае приобретения товаров для использования в деятельности, необлагаемой НДС;
- в) в случае отсутствия у налогоплательщика НДС правильно оформленных первичных документов при наличии правильно оформленного счета-фактуры;
- г) в случае отсутствия у налогоплательщика НДС правильно оформленного счета-фактуры на приобретенные товары при наличии других правильно оформленных первичных документов с выделением НДС.

143. В случае купли-продажи товаров (работ, услуг) счет-фактуру выписывает:

- а) покупатель;
- б) продавец;
- в) налоговый орган.

144. Счет-фактура не может быть выписан:

- а) в иностранной валюте;
- б) в условных единицах;
- в) в валюте РФ (рублях).

145. При реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются не позднее 5 дней, считая:

- а) со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг;
- б) со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг;
- в) по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров (работ, услуг), день оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

146. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

- а) по операциям реализации ценных бумаг;
- б) по операциям выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) по ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

147. Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем;
- б) главным бухгалтером;
- в) руководителем и главным бухгалтером.

148. В налоговом вычете по НДС может быть отказано, если ошибки в счете-фактуре не позволяют при проведении проверок идентифицировать:

- а) продавца;
- б) покупателя;
- в) наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- г) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- д) налоговую ставку;
- е) сумму налога;
- ж) все перечисленное верно.

149. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием у:

- а) покупателя для принятия сумм налога к вычету;
- б) продавца для начисления сумм налога в бюджет;
- в) покупателя для принятия сумм налога к вычету и продавца для начисления сумм налога в бюджет.

150. ЗАО «Альфа» получило от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично от руки, частично на компьютере. По такому счету-фактуре покупатель получить налоговый вычет по НДС:

- а) не может;
- б) может, но только после того, как поставщик переоформит счет-фактуру;
- в) может.

151. Аналитическими регистрами налогового учета по НДС являются:

- а) журнал полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж;
- б) счет-фактура, книга покупок, книга продаж;
- в) счет-фактура, книга покупок, книга продаж, налоговая декларация.

152. Журналы полученных и выставленных счетов-фактур обязаны вести:

- а) все налогоплательщики НДС;
- б) все налоговые агенты по НДС;
- в) все посредники, в том числе не являющиеся налогоплательщиками и налоговыми агентами по НДС, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур с НДС;
- г) никто не обязан вести.

153. Журнал полученных и выставленных счетов-фактур обязаны представлять в налоговую инспекцию:

- а) все налогоплательщики НДС;
- б) налоговые агенты по НДС;

в) посредники, не являющиеся налогоплательщиками и налоговыми агентами по НДС, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур с НДС;

в) никто не должен.

154. Какую декларацию все налогоплательщики обязаны сдавать только в электронном виде:

а) декларацию по налогу на прибыль организаций;

б) декларацию по акцизам;

в) декларацию по НДС.

155. В соответствие с НК РФ, срок предоставления налоговой декларации по НДС установлен не позднее:

а) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

156. Организация – налогоплательщик НДС, со среднесписочной численностью менее 25 человек, подала декларацию за 1 квартал 2015 г. в бумажном виде. Декларация:

а) не считается представленной, и на организацию будет наложен штраф за не сдачу декларации;

б) считается представленной, на организацию будет наложен штраф за нарушение установленного способа представления налоговой декларации;

в) считается представленной, так как в организации менее 25 человек.

157. Учетная политика для целей налогообложения по НДС, принятая организацией, является:

а) обязательной для всех обособленных подразделений;

б) необязательной для всех обособленных подразделений.

158. Единый сельскохозяйственный налог может применяться наряду с:

а) упрощенной системой налогообложения;

б) упрощенной системой налогообложения и общим режимом налогообложения;

в) общим режимом налогообложения;

г) иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

159. Порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога установлен:

а) НК РФ;

б) законами субъектов Российской Федерации;

в) представительными органами муниципальных образований.

г) НК РФ и законами субъектов Российской Федерации.

160. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщиками осуществляется в порядке:

- а) в обязательном без ограничений;
- б) в добровольном при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ;
- в) в добровольном без ограничений;
- г) в обязательном при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ.

161. Уплата организациями единого сельскохозяйственного налога заменяет уплату:

- а) налога на имущество организаций;
- б) взносов во внебюджетные фонды;
- в) налога на добычу полезных ископаемых.
- г) налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

162. Организации – плательщики единого сельскохозяйственного налога:

- а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов при любых условиях;
- б) освобождаются от обязанностей налоговых агентов при наличии определенных законодательством условий;
- в) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

163. Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату ЕСХН:

- а) если по итогам работы за календарный год в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %;
- б) если по итогам работы за календарный год в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %, за исключением продукции ее первичной переработки;
- в) если по итогам работы за 9 месяцев в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %;
- г) если по итогам работы за 9 месяцев в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 %, за исключением продукции ее первичной переработки.

164. Доля дохода от реализации продукции первичной переработки в общем доходе плательщика ЕСХН определяется:

- а) исходя из соотношения доходов, полученных от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме доходов;
- б) исходя из соотношения расходов на производство сельхозпродукции и первичную ее переработку в общей сумме расходов на производство;
- в) исходя из соотношения выручки, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме выручки;
- г) исходя из соотношения прибыли, полученной от производства сельхозпродукции и от первичной ее переработки в общей сумме прибыли.

165. Уведомление о переходе на уплату ЕСХН подается:

- а) с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога;
- б) до 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году перехода на уплату ЕСХН;
- в) с 20 октября по 31 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога;
- г) с 20 октября по 1 декабря года, предшествующего году перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

166. Налогоплательщики в уведомлении о переходе на уплату ЕСХН указывают данные:

- а) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается уведомление о переходе на уплату ЕСХН;
- б) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам 9 месяцев, предшествующих подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН;
- в) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам полугодия, предшествующего подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН;
- г) о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе по итогам квартала, предшествующего подаче уведомления о переходе на уплату ЕСХН.

167. Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН:

- а) вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения;
- б) не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения;
- в) вправе до окончания налогового периода перейти на упрощенную систему налогообложения;
- г) не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.

168. Вновь созданные организации вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН:

- а) по истечении года после постановки на учет в налоговый орган;
- б) по истечении полугодия после постановки на учет в налоговый орган;
- в) не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе;
- г) по истечении квартала после постановки на учет в налоговый орган.

169. Если по итогам налогового периода доля дохода налогоплательщика от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции составила менее 70 %:

- а) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из общего режима налогообложения за весь указанный налоговый период;
- б) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из общего режима налогообложения начиная с месяца указанного превышения;
- в) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из упрощенной системы налогообложения за весь указанный налоговый период;
- г) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из упрощенной системы налогообложения начиная с месяца указанного превышения.

170. В случае нарушения условий применения специального налогового режима в виде уплаты ЕСХН при перерасчете по общему режиму налогоплательщики:

- а) не уплачивают пени, но уплачивают штраф за несвоевременную уплату налогов;
- б) не уплачивают штраф, но уплачивают пени за несвоевременную уплату налогов;
- в) не уплачивают пени и штрафов за несвоевременную уплату налогов;
- г) уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату налогов.

171. Расходы на приобретение основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет до перехода на уплату ЕСХН принимаются:

- а) в течение одного года применения единого сельскохозяйственного налога;
- б) в течение первого года применения единого сельскохозяйственного налога – 50 %, второго года – 30 % стоимости и в течение третьего года – 20 % стоимости;
- в) в течение 5 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств и нематериальных активов;
- г) в течение 10 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств и нематериальных активов.

172. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения:

- а) в течение 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода;
- б) в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода;
- в) в течение 30 дней по истечении отчетного (налогового) периода;
- г) в течение квартала по истечении отчетного (налогового) периода.

173. Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, вправе перейти на иной режим налогообложения:

- а) с начала следующего месяца, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января;

- б) с первого числа очередного отчетного периода;
- в) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января;
- г) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 1 января.

174. Налогоплательщики при утрате права на уплату ЕСХН вправе вновь перейти на него:

- а) не ранее чем через три года после утраты данного права;
- б) не ранее чем через два года после утраты данного права;
- в) не ранее чем через один год после утраты данного права;
- г) не ранее чем через полгода после утраты данного права.

175. Суммы НДС, принятые ранее к вычету, при переходе на уплату ЕСХН:

- а) подлежат уплате в бюджет;
- б) подлежат восстановлению;
- в) не подлежат восстановлению;
- г) не подлежат восстановлению, за исключением основных средств и нематериальных активов.

176. Объектом налогообложения ЕСХН признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- г) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

177. На момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога с иных режимов налогообложения стоимость основных средств принимается равной:

- а) остаточной стоимости этого имущества;
- б) восстановительной стоимости этого имущества;
- в) первоначальной стоимости этого имущества;
- г) балансовой стоимости этого имущества.

178. Порядок определения даты получения доходов при применении ЕСХН:

- а) день отгрузки товаров;
- б) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу;
- в) день заключения договора купли-продажи;
- г) день поступления средств в кассу.

179. Расходами плательщиков ЕСХН признаются:

- а) затраты после их фактической оплаты;

- б) затраты после их фактической оплаты в последний день отчетного (налогового) периода;
- в) затраты после отгрузки товара;
- г) затраты после заключения договора купли-продажи.

180. Расходы на приобретение основных средств при уплате единого сельскохозяйственного налога отражаются:

- а) в день осуществления таких расходов;
- б) в последний день отчетного (налогового) периода только по оплаченным основным средствам;
- в) в последний день отчетного (налогового) периода;
- г) в день осуществления таких расходов или в последний день отчетного (налогового) периода.

181. Доходы, полученные в натуральной форме, при исчислении ЕСХН определяются:

- а) исходя из цены договора;
- б) исходя из рыночных цен;
- в) исходя из цены договора без учета рыночных цен;
- г) исходя из цены договора с учетом рыночных цен.

182. Убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов:

- а) не может уменьшать налоговую базу более чем на 30 %;
- б) не может уменьшать налоговую базу менее чем на 30 %;
- в) может уменьшать налоговую базу;
- г) не может уменьшать налоговую базу.

183. Сумма убытка при уплате единого сельскохозяйственного налога:

- а) не может быть перенесена на следующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесена на следующие налоговые периоды;
- в) может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

184. Убыток, полученный при применении иных режимов налогообложения, при переходе на уплату ЕСХН:

- а) не принимается;
- б) принимается;
- в) принимается, но не более чем на 10 налоговых периодов;
- г) принимается, но не более чем на 5 налоговых периодов.

185. Убыток, полученный при уплате ЕСХН при переходе на иные режимы налогообложения:

- а) не принимается;
- б) принимается;
- в) принимается, но не более чем на 30 %;
- г) принимается, но не более чем на 10 %.

186. Для ЕСХН налоговым периодом является:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год;
- г) календарный месяц.

187. Налоговая ставка для ЕСХН устанавливается в размере:

- а) 6 %;
- б) 10 %;
- в) 13 %;
- г) 15 %.

188. Сумму авансового платежа по ЕСХН начисляют:

- а) налоговые органы по итогам налогового периода;
- б) налоговые органы по итогам отчетного периода;
- в) налогоплательщики по итогам отчетного периода;
- г) налогоплательщики по итогам налогового периода;

189. Для ЕСХН отчетным периодом признается:

- а) календарный месяц;
- б) полугодие;
- в) 9 месяцев;
- г) календарный год.

190. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются:

- а) не позднее 10 дней со дня окончания отчетного периода;
- б) не позднее 15 дней со дня окончания отчетного периода;
- в) не позднее 20 дней со дня окончания отчетного периода;
- г) не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

191. Уплата единого сельскохозяйственного налога производится:

- а) по местонахождению организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя);
- б) по месту осуществления предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя;
- в) по месту осуществления производственной деятельности (оказания услуг, выполнения работ) организации;
- г) по местонахождению организации (индивидуального предпринимателя).

192. Налоговая декларация по итогам налогового периода предоставляется:

- а) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

193. Переход к упрощенной системе налогообложения организациями осуществляется:

а) в обязательном порядке;

б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;

в) по решению налогового органа;

г) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ.

194. Освобождение от обязанностей по уплате этого налога предусматривает применение УСН организациями:

а) налога на прибыль организаций;

б) налога на доходы физических лиц;

в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

195. Обязанность ведения бухгалтерского учета для организаций, перешедших на УСН:

а) сохраняется;

б) заменяется ведением налогового учета доходов и расходов;

в) сохраняется обязанность ведения бухгалтерского учета кассовых операций, основных средств и нематериальных активов.

196. Организация имеет право перейти на УСН:

а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 60 млн. руб.;

б) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 45 млн. руб.;

в) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 60 млн. руб.

197. Организация с 2015 г. перешла на УСН. Какой лимит доходов необходимо соблюдать, чтобы остаться на специальном режиме до конца года?

а) 60 000 тыс. руб.;

б) 64 020 тыс. руб.;

в) 68 820 тыс. руб.

198. Выбор объекта налогообложения при УСН осуществляется:

а) самим налогоплательщиком;

- б) налоговым органом;
- в) налогоплательщиком в законодательном порядке по согласованию с налоговым органом.

199. Объект налогообложения при УСН может изменяться с периодичностью:

- а) изменяться не может;
- б) ежегодно;
- в) ежеквартально;
- г) ежемесячно.

200. Объектом налогообложения для участников договора простого товарищества, применяющих УСН, являются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы и прибыль;
- г) прибыль, уменьшенная на величину выплат страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

201. Для расчета налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, установлена ставка:

- а) если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %;
- б) 6 %;
- в) 15 %;
- г) если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %; если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %.

202. Налогоплательщик уплачивает минимальный налог:

- а) при применении в качестве объекта налогообложения «доходы»;
- б) в случае применения в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы»;
- в) при применении в качестве объекта налогообложения «прибыль»;

203. Единый налог у налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшается:

- а) на сумму возмещенного из бюджета НДС;
- б) на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды;
- в) на сумму налога на имущество;
- г) на сумму невозмещенного из бюджета НДС.

204. Авансовые платежи по налогу при применении УСН уплачиваются:

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- г) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

205. При определении налоговой базы по УСН налогоплательщики учитывают следующие доходы:

- а) доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;
- б) доходы от реализации и прочие доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;
- в) доходы от реализации, внереализационные и прочие доходы, определяемые в соответствии с НК РФ и ПБУ 9/99 «Доходы организации».

206. Датой получения доходов при УСН признается:

- а) дата реализации товаров (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств и их оплаты;
- б) дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества;
- в) день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу (кассовый метод);
- г) дата реализации товаров (работ, услуг) после фактического поступления денежных средств.

207. Расходами при УСН признаются затраты:

- а) в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты;
- б) после их фактической оплаты;
- в) учтенные ежемесячно, вне зависимости от их оплаты;
- г) в последний день отчетного периода, независимо от их оплаты.

208. Доходы и расходы при определении налоговой базы в целях исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, определяются:

- а) отдельно за каждое полугодие;
- б) отдельно за каждый квартал;
- в) отдельно за каждый месяц;
- г) нарастающим итогом с начала налогового периода.

209. При оценке покупных товаров налогоплательщики, применяющие УСН, вправе использовать для целей налогообложения:

- а) методы ФИФО или ЛИФО;

- б) методы ФИФО или средней стоимости;
- в) методы ФИФО, средней стоимости или стоимости единицы товаров;
- г) методы ФИФО, ЛИФО или стоимости единицы товаров.

210. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах:

- а) с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав;
- б) с момента документально подтвержденного факта регистрации указанных прав;
- в) с даты принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

211. При отсутствии деятельности организации, перешедшие на УСН:

- а) не должны вести Книгу учета доходов и расходов;
- б) должны иметь нулевую Книгу учета доходов и расходов;
- в) ведут Книгу учета доходов и расходов по собственному усмотрению.

212. Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов при УСНО:

- а) не допускается;
- б) должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя организации с указанием даты исправления и печатью организации;
- в) допускается только по согласованию с налоговыми органами.

213. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями:

- а) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание № 9.1.

Заполните декларацию по налогу на прибыль за первое полугодие 2015 г. по следующим данным.

Налогоплательщик: ОАО «Фрегат»;

ИНН/ КПП – 2356042452 / 235601001;

ОГРН – 2042331322559;

Наименование ИФНС РФ – ИФНС России № 1 по г. Краснодару

Код ИФНС – 2356;

ОКВЭД – 10.11.5

Контактный телефон – (861) 216–43–45;

Ф.И.О. руководителя – Урбан Марк Яковлевич;

ИНН руководителя – 231703894775;

Ф.И.О. главного бухгалтера – Флоринская Светлана Петровна;

ИНН главного бухгалтера – 231025664781;

КБК – 182 1 01 01011 01 0000 110 (федеральный бюджет);

КБК – 182 1 01 01012 02 0000 110 (бюджет субъекта РФ);

Код по ОКТМО – 03257833.

Организация перечисляет в 2015 г. авансовые платежи по налогу на прибыль внутри квартала и определяет доходы и расходы методом начисления.

В течение I полугодия 2015 г. организация выплачивала проценты по кредитам, всего 40 000 руб.

За I полугодие 2015 г. прямые расходы составили:

- стоимость сырья 400 000 руб.;
- комплектующих изделий 110 000 руб.;
- заработная плата 300 000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды 78 000 руб.;
- амортизация основных средств 140 000 руб.

Доля прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составляет 77 %.

Косвенные расходы равны:

- материальные расходы 112 000 руб.;
- заработная плата 220 000 руб.;
- амортизация основных средств 30 000 руб.
- затрачено на ремонт оборудования 50 000 руб.

Прочие расходы составили:

- сумма налогов и сборов 240 000 руб. (из них взносы во внебюджетные фонды, относящиеся к косвенным расходам, 78 320 руб.);
- расходы на рекламу 100 000 руб.;
- консультационные расходы 30 000 руб.

В апреле 2015 г. продан объект основных средств за 9 440 руб. (в том числе НДС 1 440 руб.). Остаточная стоимость основного средства равна 12 000 руб. Срок полезного использования равен четырем годам. При этом объект уже использовали два года.

За полугодие 2015 г. получена выручка от реализации готовой продукции 2 240 000 руб. (без НДС).

В течение полугодия 2015 г. организация перечислила авансовые платежи в федеральный бюджет 34 125 руб., в региональный бюджет 91 875 руб. Общая сумма перечисленных авансовых платежей составила 126 000 руб.

Задание № 9.2.

Организация оказывает услуги по грузоперевозкам.

В январе 20__ г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 6 873 500 руб. (в т. ч 18 % НДС). Причем в декабре предыдущего года под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчиков авансы в сумме 12 950 000 руб. Из суммы авансов организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет НДС.

В феврале организация осуществила перевозку груза из Москвы в Братиславу на сумму 3 890 000 руб. и из Берлина в Москву на сумму 2 400 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Братиславы. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Берлина в Москву, подготовлены не были.

В марте этого же года организация оказала услуги по перевозке грузов из Москвы в Краснодар на сумму 6 500 000 руб. (в т. ч 18 % НДС).

Кроме того, в марте организация получила предоплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 2 000 000 руб.

Для осуществления перечисленных операций организация в течении I квартала 20__ г. приобрела у российских поставщиков производственные запасы (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 121 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до Братиславы, – 200 000 руб., из Берлина в Москву – 300 000 руб., грузов по территории России – 621 000 руб.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 20__ г., и составить налоговую декларацию за этот период.

Задание № 9.3.

ЗАО «Колос» с 1 января 2014 г. перешло на уплату ЕСХН. За 2014 г. общий доход организации от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной из собственного сырья, составил 2 000 000 руб. Кроме того, в апреле того же года ООО «Колос» получило кредит 500 000 руб. на проведение посевной кампании.

В II-III кварталах 2014 г. организация приобрела семена на сумму 880 000 руб. (в т. ч. НДС 10 % - _____ руб.), но оплатила только 770 000 руб. (в т. ч. НДС 10 % - _____ руб.).

В апреле 2014 г. организация приобрела трактор и полностью оплатила его стоимость - 649 000 руб. (в том числе НДС 18 % - _____ руб.). Трактор приобретен после перехода на уплату ЕСХН.

За период с января по ноябрь работникам начислена и выплачена заработная плата в размере 330 000 руб. Также начислены и перечислены в бюджет страховые взносы - 38 280 руб.

За декабрь 2014 г. работникам начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. Срок ее выдачи – 05.01.2015 г.

На 01.01.2014 г. - дату перехода организации на ЕСХН - на ее балансе числился автомобиль, остаточная стоимость которого - 190 000 руб. Срок его полезного использования - 4 года (48 месяцев).

В течение первого года уплаты ЕСХН организация может включить в состав расходов _____ % стоимости. То есть в 2014 г. при исчислении ЕСХН можно включить в состав расходов _____ руб.

По итогам 1-го полугодия ЗАО «Колос» уплатило в бюджет авансовые платежи по ЕСХН в размере 5000 руб. За 2014 г.:

Общая сумма доходов составит _____

Общая сумма расходов составит _____

Налоговая база для исчисления ЕСХН _____

Сумма ЕСХН _____

Сумма налога, перечисляемая в бюджет _____.

Задание № 9.4.

Организация работает на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». 15 апреля 2014 г. организацией приобретено и оплачено основное средство за 72000 руб. (в т. ч. НДС). В следующем месяце оно введено в эксплуатацию. Срок полезного использования установлен 36 месяцев. В мае 2015 г. организация реализовала основное средство за 60000 руб.

Задание:

1. Рассчитайте расходы за отчетные периоды 2014 г.:

2. Пересчитайте расходы организации за 2014 г. в связи с продажей основного средства:

По итогам 1 квартала 2014 г.: _____

По итогам 1 полугодия 2014 г.: _____

По итогам 9 месяцев 2014 г.: _____

По итогам 2014 г.:

3. Установите сумму налога к доплате за 2014 г.:

4. Рассчитайте сумму амортизации за 2015 г.:

Тема 10. Управленческий учет. История возникновения, перспективы развития в отечественной и мировой практике

1. Ведение управленческого учёта:
 - а) обязательно;
 - б) не обязательно;
 - в) обязательно в отдельных случаях.
2. Отношение по времени совершения информации:
 - а) показывает «как это было»;
 - б) показывает «как это должно быть»;
 - в) показывает «как это есть и будет».
3. Главная цель управленческого учета:
 - а) обеспечение руководства информацией для принятия управленческих решений;
 - б) составление внешней отчетности;
 - в) бюджетирование.
4. Предметом управленческого учета является:
 - а) совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством;
 - б) предпринимательская деятельность;
 - в) системы и методы управления.
5. К управленческому учету относится следующая функция системы управления финансами:

- а) калькулирование себестоимости;
- б) выплата заработной платы;
- в) уплата налогов.

6. Анализ отклонений и определение их причин – это:

- а) анализ правильности составления отчетов менеджеров;
- б) анализ эффективности обмена учетно-финансовой информацией;
- в) анализ производственных показателей и выявление слабых мест.

7. К методам и способам отражения учетной информации относятся:

- а) методы и способы математики, статистики, экономического анализа;
- б) любые методы и способы, которые полезны для принятия решений
- в) собственные методы и способы.

8. К измерителям учетной информации относятся:

- а) все виды учетных измерителей;
- б) натуральные;
- в) денежные.

9. В управленческом учете информация:

- а) носит вероятностный характер;
- б) носит объективный характер;
- в) верны оба варианта.

10. Эффективная система управленческого учета позволяет:

- а) облегчить достижение целей организации с наименьшими затратами на функционирование самой системы;
- б) облегчить достижение целей организации с наименьшими затратами на организацию и функционирование самой системы;
- в) облегчить достижение целей организации с наименьшими затратами на организацию самой системы.

11. Организационная структура системы управленческого учета строится с учетом:

- а) информационных потребностей руководства;
- б) информационных потребностей менеджеров;
- в) информационных потребностей всей организации.

12. Составление финансовых документов (отчетов) является целью:

- а) финансового учета;
- б) налогового учета;
- в) управленческого учета.

13. Единой унифицированной системы, управленческого учета не существует вследствие того, что:

- а) правительство только готовит соответствующие законы;
- б) правила и способы ведения управленческого учета не регламентируются жестко и определяются администрацией;
- в) бухгалтерский учет применяется только на крупных предприятиях, поэтому его можно не унифицировать.

14. В финансовом учете не используются:

- а) оперативные и краткосрочные данные;
- б) данные о величине и составе затрат на производство продукции (работ, услуг);
- в) о себестоимости продукции используются в финансовом учете.

15. Основной целью управленческого учета является:

- а) обеспечение информацией внешних пользователей;
- б) обеспечить информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных целей;
- в) создание внутренних отчетов на предприятии.

16. Осуществление управленческого учета в полном объеме могут позволить себе лишь крупные компании вследствие того, что:

- а) только они способны приспособить управленческий учет к своим условиям;
- б) управленческий учет очень дорого обходится предприятию;
- в) для ведения управленческого учета необходимо наличие подразделений.

17. Главная отличительная черта управленческого и финансового учета состоит в том, что:

- а) на выходе получается различная отчетность;
- б) различные измерители;
- в) разные объекты анализа.

18. Запись бухгалтерской информации внутри фирмы может осуществляться:

- а) обязательно опираясь на систему двойной записи;
- б) не опираясь на систему двойной записи;
- в) произвольно.

19. Информация, собираемая по подразделениям фирмы, не может быть отражена:

- а) в различных единицах измерения;
- б) в стоимостной оценке;
- в) в натуральной оценке.

20. Бухгалтер в управленческом учете не использует:

- а) стоимостные показатели;
- б) показатели человеко/час;
- в) показатели машино/час.

21. Финансовые отчеты для внешнего пользователя составляются:

- а) по просьбе внешнего пользователя;
- б) по указу руководителя;
- в) в обязательном порядке регулярно: ежемесячно, ежеквартально или/и ежегодно.

22. Данные управленческого учета не предназначены для:

- а) руководителей организации;
- б) бухгалтерии;
- в) контрагентов.

23. Ведение управленческого учета на предприятии зависит от:

- а) от внутренних решений руководства;
- в) от размера предприятия;
- г) от необходимости в управленческой информации.

24. Основной целью управленческого учета является:

- а) информирование руководства о деятельности фирмы;
- б) управление финансовыми потоками предприятия;
- в) получение максимальной прибыли.

25. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:

- а) релевантных издержках и доходах;
- б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах.

26. Периодические расходы состоят из:

- а) коммерческих и административных расходов;
- б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- в) общецеховых расходов.

27. Основным источником информации при осуществлении анализа эффективности принимаемых управленческих решений является:

- а) управленческий учет;
- б) бухгалтерский (финансовый) учет;
- в) налоговый учет.

28. Методы финансового учета в управленческом учете:

- а) не применяются;

- б) применяются, но не все;
- в) применяются.

29. Управленческая информация рассчитана:

- а) только на внутренних пользователей, в соответствии со своей компетенцией;
- б) на акционеров, инвесторов;
- в) на налоговые органы.

30. Управленческий учет представляет собой подсистему:

- а) статистического учета;
- б) финансового учета;
- в) бухгалтерского учета.

31. Основой бухгалтерского управленческого учета является:

- а) финансовый бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) производственный учет.

32. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:

- а) внешним пользователям;
- б) внутренним пользователям;
- в) органам исполнительной власти.

33. Требование обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется на:

- а) финансовый учет;
- б) управленческий учет;
- в) оперативный производственный учет.

34. Управленческий учет как самостоятельный вид бухгалтерского учета официально признали:

- а) в 1958;
- б) в 1972;
- в) в 1989.

35. Основой бухгалтерского управленческого учета является:

- а) финансовый бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) производственный учет.

36. В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика предприятия входят:

- а) анализ финансовой отчетности;

- б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
- в) налоговое консультирование.

37. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

- а) в условиях ограниченности ресурсов;
- б) при избытке ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

38. Метод высшей и низшей точек предназначен для:

- а) минимизации затрат;
- б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющие;
- в) оптимизации производственных результатов.

39. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными.

40. Расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки ее потребителю являются:

- а) производственными переменными затратами;
- б) производственными постоянными затратами;
- в) непроизводственными переменными затратами.

41. Объектом калькулирования является:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

42. Добавленные затраты представляют собой совокупность:

- а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;
- б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;
- в) прямых материальных и трудовых затрат.

43. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

44. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- в) попроцессного и позаказного методов учета затрат и калькулирования.

45. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при по заказном методе учета затрат и калькулирования:

- а) содержится в отраслевых инструкциях;
- б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;
- в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода.

46. Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:

- а) в массовых и крупносерийных производствах;
- б) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
- в) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов.

47. При автономном варианте организации учета:

- а) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;
- б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам;
- в) ни один ответ не верен.

48. Основным достоинством двухкруговой организации бухгалтерского учета является:

- а) экономия бухгалтерского труда и как следствие – сокращение численности бухгалтерского аппарата;
- б) сохранение коммерческой тайны;
- в) повышение достоверности бухгалтерской отчетности.

49. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:

- а) однокруговой системы учета;
- б) двухкруговой системы учета;
- в) оба ответа верны.

50. Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависит от:

- а) размера организации и ее организационной структуры;
- б) размера предприятия и его организационной структуры и степени профессиональной подготовленности управленческого персонала;
- в) все ответы верны.

51. В отчетах, составленных по центрам прибыли, общефирменные

накладные расходы:

- а) распределяются между сегментами согласно базе, определенной руководством;
- б) не распределяются между сегментами и возмещаются из валовой прибыли компании общей суммой;
- в) возможен любой из названных вариантов в зависимости от решения руководства.

52. Принцип контролируемости, лежащий в основе составления сегментарной отчетности, означает, что:

- а) из отчетов исключаются показатели, не регулируемые руководителем подразделения;
- б) в отчеты включаются лишь регулируемые показатели;
- в) все ответы верны.

53. Наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц является:

- а) плановые показатели;
- б) фактические показатели за предыдущий месяц;
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

54. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:

- а) внешним пользователям;
- б) внутренним пользователям;
- в) органам исполнительной власти.

Тема 11. Современная концепция управленческого учета

Тестовые задания:

1. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) бюджета капитальных вложений;
- в) прогнозного бухгалтерского баланса.

2. Не является целью ведения управленческого учета:

- а) обеспечение менеджмента компании достоверной и оперативной информацией, необходимой для планирования, анализа, контроля, принятия решений;

- б) составление отчетов для внешних пользователей;
- в) подготовка информации для внешних пользователей об активах и обязательствах компании, финансовых результатах ее деятельности.

3. К нормативно-технической информации относятся:

- а) планово-бюджетные нормативы;
- б) объяснительные и докладные записки;
- в) материалы СМИ.

4. Обобщение информации – это:

- а) подготовка и интерпретация информации;
- б) анализ и интерпретация информации;
- в) анализ, подготовка и интерпретация информации.

5. Контроль за затратами приобретает наибольшее значение:

- а) в начале становления организации;
- б) по мере становления организации и отрасли в целом, развития конкуренции;
- в) при поиске организацией новых рынков сбыта.

6. Информацию в системе управленческих решений можно разделить на:

- а) учетную, внеучетную;
- б) входящую, исходящую;
- в) нормативную, техническую.

7. Входящая информация делится на:

- а) учетную, внеучетную, нормативно-техническую;
- б) учетную, внеучетную, нормативную;
- в) учетную, нормативную, техническую.

8. В основе учетной информации лежат:

- а) практические данные;
- б) числовые данные;
- в) статистические данные.

9. Источниками внеучетной информации являются:

- а) производственные нормативы;
- б) первичная бухгалтерская информация;
- в) материалы собраний акционеров.

10. Пользователи аналитических данных управленческого учета:

- а) составляют большую и неизвестную группу лиц, заинтересованных в информации о деятельности организации;
- б) составляют относительно малую и известную группу лиц, имеющих доступ к внутрифирменной информации;

в) составляют малую и неизвестную группу лиц, заинтересованных в информации о деятельности организации.

11. Задачи управленческого учета состоят в том, чтобы:

- а) определить в какой информации нуждается руководитель;
- б) выяснить, где информация для целей может быть получена;
- в) определить в какой информации нуждается руководитель, где она может быть получена, и как будет использоваться для целей планирования, контроля и принятия решений.

12. Структура информации зависит от:

- а) запросов ее внутренних пользователей;
- б) запросов внешних пользователей;
- в) запросов руководства.

13. Внутренние аналитические отчеты, подготавливаемые бухгалтером предприятия используются:

- а) налоговыми органами;
- б) руководителями самой фирмы;
- в) внутренними подразделениями предприятия.

14. В управленческом учете смета делается для:

- а) планирования будущих хозяйственных операций;
- б) учета текущих операций;
- в) составления отчетов.

15. Не является сферой управленческого учета:

- а) учет производственных затрат;
- б) исчисление и контроль себестоимости продукции;
- в) предоставление отчетных данных внешним пользователям.

Тема 12. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля

Темы докладов и рефератов:

1. Особенности развития и организация аудита в Великобритании.
2. Особенности развития и организация аудита в Германии.
3. Особенности развития и организация аудита во Франции.

4. Особенности развития и организация аудита в США.
5. Особенности развития и организация аудита в Швеции.
6. Финансовый контроль и его особенности в России.
7. «Полицейская» теория аудита.
8. Теория аудита «подтверждения кредитоспособности».
9. Теория модератора.
10. Квазикритическая теория аудита.
11. Теория агентов.
12. Социальная теория аудита.
13. Постулаты аудита.
14. Компиляция финансовой информации.
15. Согласованные процедуры.
16. Обзорная проверка.
17. Специальные аудиторские задания

Тестовые задания:

1. Государственный финансовый контроль может осуществляться:
 - а) Федеральной налоговой службой Минфина РФ;
 - б) государственными унитарными предприятиями;
 - в) Министерством финансов Российской Федерации;
 - г) аудиторскими организациями;
 - д) индивидуальными аудиторами.
2. Контроль в технологии управленческого процесса выполняет такие основные функции, как:
 - а) оповещающую, предупреждающую, обобщающую и убеждающую;
 - б) извещающую, профилактическую, мобилизующую и обобщающую;
 - в) информационную, подтверждающую, предупреждающую и воспитательную;
 - г) оповещающую, прослеживающую, профилактическую и мобилизующую;
 - д) информационную, профилактическую, мобилизующую и воспитательную.
3. Независимый финансовый контроль осуществляют:
 - а) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы;
 - б) контрольно-ревизионные подразделения министерств;
 - в) налоговые и таможенные органы;
 - г) правоохранительные органы;
 - д) подразделения внутреннего контроля организаций.
4. По срокам проведения контроль делится на:

- а) документальный, фактический и оперативный;
- б) предварительный, текущий и последующий;
- в) внутренний, внешний и комбинированный;
- г) выборочный, сплошной и периодический;
- д) полный, частичный и сквозной.

5. Аудит представляет собой деятельность:

- а) по независимой проверке достоверности бухгалтерской отчетности организаций;
- б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
- в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц;
- г) по анализу хозяйственной деятельности аудируемых лиц;
- д) имею другое мнение.

6. Происходит ли дублирование функций между органами налогового контроля и аудиторскими организациями:

- а) да, полностью;
- б) да, частично;
- в) нет, полностью;
- г) имею другое мнение.

7. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США;
- д) Япония.

8. Аудитор – это:

- а) физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат и состоящее в саморегулируемой организации аудиторов;
- б) сотрудник аудиторской фирмы;
- в) специалист налоговой инспекции, проводящий проверку достоверности ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
- г) сотрудник контрольно-ревизионного отдела местной администрации;
- д) имею другое мнение.

9. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудире», что означает:

- 1) проверять;
- 2) слушать, выслушивать;
- 3) удостоверять.

10. Целью аудита является:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц;
- б) выявление фактов нарушения в учете хозяйственных операций аудируемого лица;
- в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности;
- г) получение максимума прибыли от оказания услуг;
- д) имею другое мнение.

11. Аудиторская организация – это:

- а) открытое акционерное общество, оказывающее аудиторские услуги на договорных началах другим организациям;
- б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
- в) общество с ограниченной ответственностью, созданное для оказания аудиторских услуг;
- г) объединение аудиторов, имеющих аттестаты аудитора;
- д) имею другое мнение.

12. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- 1) всех пользователей финансовой отчетности;
- 2) экономического субъекта;
- 3) государственной налоговой службы.

13. По результатам проверки хранения и движения товарно-материальных ценностей фирмы «К» от занимаемых должностей были отстранены начальник склада и менеджер по сбыту. Кто осуществлял проверку:

- а) аудиторская фирма;
- б) материнская компания;
- в) налоговая инспекция;
- г) органы социального страхования.

14. Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекций:

- а) налоговая база;
- б) финансовая устойчивость;
- в) период, в течение которого не осуществляется контроль;
- г) валюта баланса.

15. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- а) акционерное общество;
- б) представительство иностранного юридического лица;
- в) аудиторская фирма с величиной активов на конец года, предшествующей

вавшего отчетному, превышающей 60 млн. руб.

16. Обязательной ежегодной проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- а) численностью более ста акционеров;
- б) численностью более тысячи акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

17. Обязательный аудит – это:

- а) аудит по решению руководства аудируемого лица;
- б) аудит по решению Общего собрания акционеров;
- в) аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

18. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению экономического субъекта;
- в) по поручению финансовых или налоговых органов.

19. Подлежат ли обязательному ежегодному аудиту государственные и муниципальные унитарные предприятия?

- а) да, подлежат;
- б) нет, не подлежат;
- в) подлежат, если объем их выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 400 млн. руб. или сумма активов на конец года, предшествующего отчетному, превышает 60 млн. руб.;
- г) подлежат, если этого требует собственник имущества унитарного предприятия.

20. Обязательной аудиторской проверке подлежит бухгалтерская (финансовая) отчетность:

- а) акционерных обществ любого типа;
- б) закрытых акционерных обществ;
- в) открытых акционерных обществ.

21. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации, у которых:

- а) объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 400 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 60 млн. руб.;
- б) объем выручки за отчетный год в 500 тысяч раз превышает МРОТ и сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает МРОТ;

в) объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 20 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 50 млн. руб.

22. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

- а) третьими лицами;
- б) руководством проверяемой организации;
- в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

23. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

- а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, а государственные органы проверяются Госконтролем;
- б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

24. Текущий контроль за осуществлением экономической политики качеством управления организации – это:

- а) внутренний аудит;
- б) внешний аудит.

25. Отличие внутреннего аудита от внешнего состоит:

- а) в методах проверки;
- б) по объектам проверки;
- в) в организации работы и отчетности.

26. Взаимоотношения аудитора и клиента:

- а) строятся на добровольности и возмездности;
- б) определяются руководством аудиторской фирмы;
- в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

27. Инициативный аудит проводится по решению:

- а) уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности;
- б) экономического субъекта;
- в) имею другое мнение.

28. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

- а) да;
- б) нет, налоговое консультирование является услугой, связанной с аудитом;

в) нет, аудиторы занимаются исключительно вопросами бухгалтерского учета и отчетности.

15. При проведении компиляции финансовой информации в отчет аудитором:

- а) выражается негативная уверенность;
- б) выражается позитивная разумная уверенность в объективности результатов компиляции;
- в) не выражается никакой уверенности.

29. Целью компиляции финансовой информации является использование экспертных знаний аудитора в области:

- а) аудита;
- б) бухгалтерского учета;
- в) налогообложения.

30. По результатам оказания услуги по компиляции финансовой информации аудитор предоставляет клиенту:

- а) аудиторское заключение о скомпилированной финансовой информации;
- б) модифицированное аудиторское заключение с пунктом, описывающим процедуру компиляции финансовой информации;
- в) отчет о выполнении компиляции финансовой информации.

31. Когда аудитор предоставляет отчет о выполненных согласованных процедурах, выражает ли он мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной финансовой информации?

- а) да, выражается позитивная уверенность;
- б) да, выражается негативная уверенность;
- в) нет.

32. Заключение по результатам обзорной проверки выражается в форме:

- а) абсолютной неуверенности;
- б) негативной уверенности;
- в) позитивной разумной уверенности.

33. Какие действия должны позволить аудиторам обеспечить предполагаемым пользователям разумный и ограниченный уровни уверенности в достоверности финансовой информации?

- а) проведение аудита и обзорных проверок;
- б) проведение аудита, обзорных проверок, согласованных процедур и компиляции финансовой информации;
- в) проведение согласованных процедур и компиляции финансовой информации.

Тема 13. Основные концепции аудита

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах?
2. Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.
3. Какие организации в Российской Федерации обязаны создавать службы внутреннего контроля?
4. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?
5. Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?
6. Опишите основные факторы, влияющие на форму организации подразделения внутреннего контроля.
7. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для страховой организации, товарищества собственников жилья, сельскохозяйственного кооператива?
8. Рассмотрев требования к подразделению внутреннего контроля: выделите среди них приоритетные, необходимые в любой организации; отметьте требования, не обязательные в организациях малого бизнеса. Ответы поясните.
9. Что такое ротация кадров финансовой службы организации? Какие плюсы и минусы имеет данная процедура для руководства, для работников? Приведите примеры.
10. Сравните формы организации внутреннего аудита: служба внутри организации и внутренние аудиторы, привлеченные со стороны (аутсорсинг). Какие факторы следует учитывать при избрании формы СВА? В чем преимущества ко-сорсинга?
11. Возможно ли преобразовать ревизионную комиссию внутри организации в службу внутреннего аудита? Какие мероприятия необходимо для этого провести?
12. В чем необходимость Положения о службе внутреннего аудита как регламентирующего документа? Приведите основные разделы Положения, их содержание. Рассмотрите Положение о Комитете по аудиту и обсудите его.
13. Какие потоки входящей и исходящей информации существуют при наличии службы внутреннего аудита? Кто должен координировать и регулировать эти потоки?
14. По каким критериям производится оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации?

15. Должен ли внутренний аудитор квалифицировать нарушения как ошибки или злоупотребления? С какой целью? Ответ обоснуйте.

16. Перечислите основные этапы подготовки рабочих документов внутреннего аудитора.

17. Перечислите особенности программы проверки отдельных филиалов.

18. Перечислите преимущества и недостатки разных вариантов организации внутреннего аудита филиалов.

Задание № 13.1.

Используя рисунок 13.1, разработайте внутрифирменный регламент (стандарт) применения аналитических процедур во внутреннем контроле на отдельном участке учета.

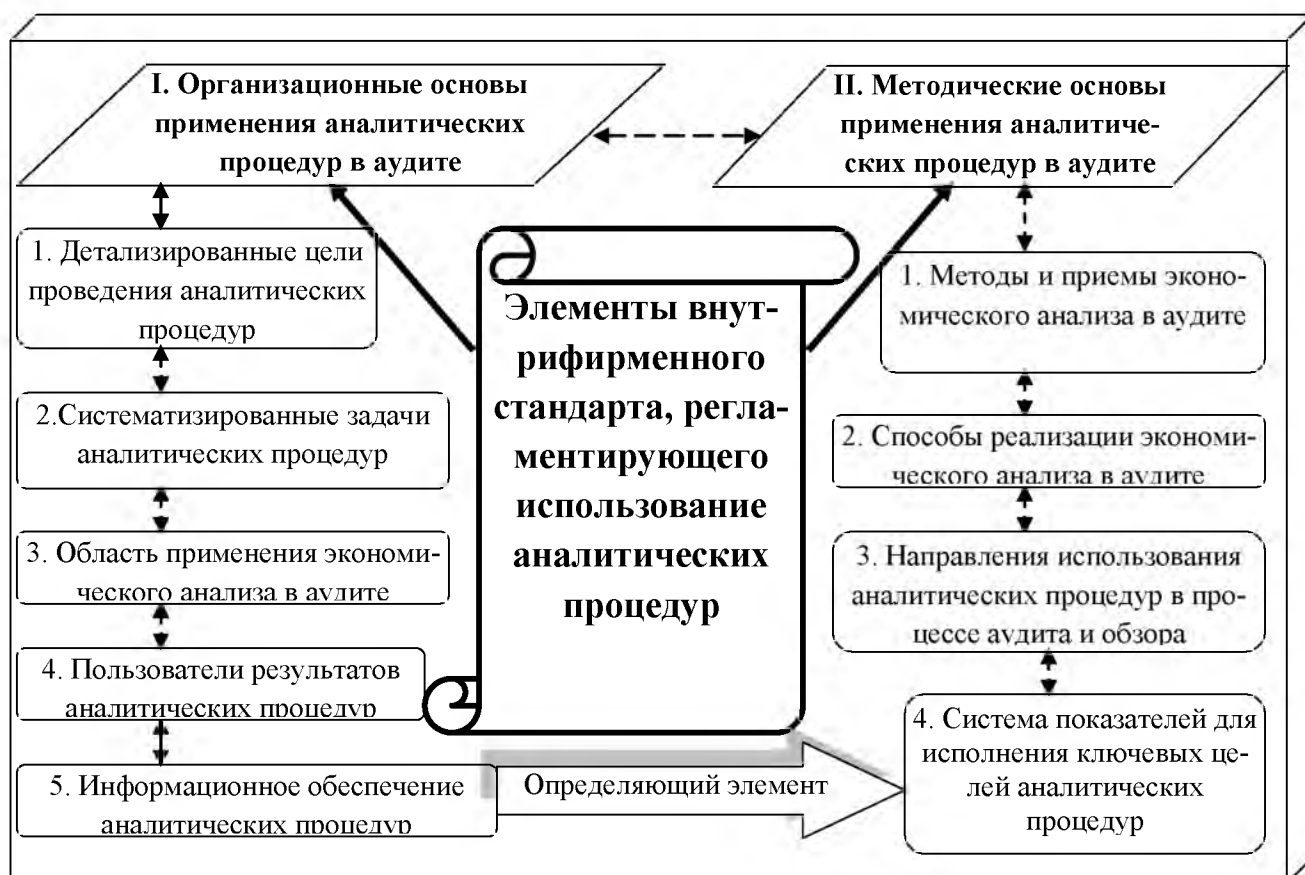


Рисунок 13.1 – Рекомендуемые параметры внутрифирменного регламента (стандарта) «Применение аналитических процедур в процессе аудита»

Темы докладов и рефератов:

1. Роль общественных аудиторских организаций в регулировании аудита за рубежом.
2. Организация подготовки аудиторов в США и Германии.
3. Базовые требования к претендентам на получение аттестата аудитора в России.
4. Организация квалификационного экзамена на право получения аттестата аудитора.
5. Повышение квалификации аудиторов в России и за рубежом.
6. Значение и функции многоуровневой системы дисциплинарной ответственности аудиторов
7. Внутренний аудит и контроль, их взаимосвязь, общее и различия.
8. Регламентация организации систем внутреннего контроля. Методы тестирования средств контроля. Понятие контрольной среды. Регламентация средств внутреннего контроля.
9. Особенности организации средств внутреннего контроля в организациях с разной структурой управления.
10. Критическая оценка состояния систем внутреннего контроля в России.
11. Направления совершенствования системы внутреннего контроля и его влияние на эффективность производства.

Тестовые задания:

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:
 - а) Президент РФ;
 - б) Правительство РФ;
 - в) Министерство финансов РФ;
 - г) Государственная Дума.
2. Целью создания Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ является:
 - а) государственное регулирование аудиторской деятельности;
 - б) проведение аттестации, обучение и повышение квалификации аудиторов;
 - в) осуществление внешнего контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
 - г) обеспечение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

3. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять:

- а) обязательный аудит;
- б) инициативный аудит;
- в) сопутствующие аудиту услуги;

г) обязательный аудит в организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организациях, негосударственных пенсионных фондах, организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпорациях, государственных компаниях, а также аудит консолидированной отчетности.

4. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:

- а) Указ Президента РФ;
- б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- в) постановление Правительства РФ;
- г) письмо Министерства финансов РФ.

5. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) имеют право;
- б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
- в) имеют право, если эта коммерческая деятельность не представляет угрозу независимости;
- г) имеют право оказывать, кроме аудиторских, связанные с аудитом услуги;
- д) не имеют права.

6. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) внутрифирменными стандартами;
- в) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением Правительства РФ;
- г) письмом Министерства финансов РФ.

7. Оказание прочих услуг, связанных с аудитом, в России регламентируется:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) иными федеральными законами и нормативными актами, а также внутрифирменными стандартами;
- в) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением Правительства РФ;

г) письмом Министерства финансов РФ.

8. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы:

- а) должны иметь лицензии на каждый вид деятельности;
- б) должны иметь лицензии только на те виды деятельности, которые подлежат лицензированию;
- в) должны иметь общую лицензию на осуществление аудиторской деятельности;
- г) не должны иметь лицензию.

9. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите определяет:

- а) местный контрольно-ревизионный орган;
- б) Налоговый Кодекс РФ;
- в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- г) Трудовой кодекс РФ;
- д) комплекс законодательных актов в сфере административного, гражданского, уголовного и трудового права.

10. Второй уровень системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности образуют нормативные документы, такие, как:

- а) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- б) правила (стандарты) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- в) международные и российские стандарты аудиторской деятельности;
- г) федеральные стандарты, правила (стандарты) саморегулируемых аудиторских организаций, правила (стандарты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

11. Для вступления в СРО в штате аудиторской организации должно состоять не менее:

- а) 10 аттестованных аудиторов;
- б) 3 аттестованных аудитора;
- в) 5 аттестованных аудиторов.

12. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе:

- а) вносить корректировки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица после проведения проверки;
- б) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- в) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;

г) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам.

13. При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не обязаны:

а) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ;

б) предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;

в) определять формы и методы проведения аудита при обязательном согласовании с руководством проверяемой организации;

г) в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу;

д) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица.

14. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не обязаны:

а) хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги;

б) обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности;

в) представлять информацию о результатах проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности налоговым органам

г) передавать сведения и документы, получаемые и (или) составляемые ими при осуществлении аудиторской деятельности, или их копии третьим лицам либо разглашать их только с письменного согласия организации и индивидуальных предпринимателей, в отношении которых осуществлялся аудит и оказывались сопутствующие аудиту услуги.

15. Дайте наиболее точный ответ, каковы обязательные требования к претендентам (физическим лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью) на получение квалификационного аттестата аудитора:

а) к аттестации допускаются все физические лица, желающие заниматься аудиторской деятельностью и имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование (без исключений);

б) к аттестации допускаются физические лица с высшим образованием, полученным в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы не менее трех лет, два из которых приходится на работу в аудиторской организации;

в) к аттестации допускаются физические лица, имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование либо ученые степени и ученые звания;

г) к аттестации допускаются физические лица с высшим экономическим и (или) юридическим образованием, полученным в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы по экономической или юридической специальности не менее 5 лет.

16. Квалификационный аттестат аудитора не аннулируется в случае, если:

а) установлен факт получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов;

б) вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

в) установлен факт, что в течение календарного года аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность;

г) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

17. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован:

а) по решению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор;

б) по решению уполномоченного федерального органа;

в) не может быть аннулирован.

18. Освобождает ли аудит финансовой отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и предоставление бухгалтерской отчетности?

а) не освобождает;

б) освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения;

в) освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения.

19. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

а) может быть привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;

б) может быть привлечено к уголовной ответственности только в случае обязательного аудита;

в) не может быть привлечено к уголовной ответственности.

20. Могут ли аудиторские организации отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности аудируемого лица в аудиторском заключении в

случае непредставления руководством аудируемого лица необходимой документации?

а) да, это предусмотрено законодательством об аудиторской деятельности;

б) нет, так как в этом случае будет нарушен договор на проведение аудита;

в) это неправомерно, если аудиторской организации уже перечислены деньги за эту услугу.

Тема 14. Методические основы анализа и оценки финансового состояния организаций

Задание № 14.1.

С помощью приема абсолютных разниц определить количественную меру влияния объема и средней цены продажи единицы товара на изменение выручки от продажи по данным: объем продажи товара, шт. в 2011 г. 300, в 2012 г. 320; средняя цена продажи единицы товара в 2011 г. была равна 700 руб., в 2012 г. 710 руб.

Задание № 14.2.

С помощью приема абсолютных разниц определить влияние на выручку объема и средних цен продажи товара по данным: в 2011 г. было продано 500 шт. товара, в 2012 г. 450 шт.; средняя цена продажи единицы товара была равна 600 и 590 руб. соответственно.

Задание № 14.3.

Определить влияние объема продажи продукции на финансовый результат продажи по данным: объем продажи продукции в 2011 г. был равен 200 т, в 2012 г. – 230 т; в 2011 г. прибыль от продажи была равна 280 тыс. руб., в 2012 г. 310 тыс. руб.

Задание № 14.4.

Определить влияние себестоимости проданной продукции на изменение прибыли от продажи по данным: объем продажи в 2011 г. был равен 150 т, в 2012 г. 170 т; полная себестоимость 1 т продукции в 2011 г. составила 4000 руб., в 2012 г. она возросла на 8%; прибыли получено в 2011 г. 225 000 руб., в 2012 г. 210 000 руб.

Задание № 14.5.

Определить влияние средних цен продажи товара на изменение финансового результата по данным: объем проданной продукции в 2011 г. равен 70 шт., в 2012 г. 65 шт.; средние цены продажи единицы товара в 2011 г. были равны 20,5 тыс. руб., в 2012 г. 21,8 тыс. руб.; прибыль от продажи товара составила в 2011 г. 140 тыс. руб., в 2012 г. 148 тыс. руб.

Задание № 14.6.

Определить коэффициенты ликвидности оборотных средств организации по данным бухгалтерского баланса на конец года: стоимость оборотных средств на конец 2012 г. равна 15770 тыс. руб., в том числе денежные средства 380 тыс. руб., дебиторская задолженность 14850 тыс. руб.; капитал и резервы равны 33115 тыс. руб.; долгосрочные обязательства 10000 тыс. руб.; краткосрочные займы 5000 тыс. руб.; кредиторская задолженность 2400 тыс. руб. Сформулировать выводы.

Задание № 14.7.

Проанализировать и дать оценку финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям на конец года; использовать в анализе данные бухгалтерского баланса: капитал и резервы – 25840 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 3500 тыс. руб.; краткосрочные займы – 5400 тыс. руб., кредиторская задолженность – 2900 тыс. руб., внеоборотные активы – 18750 тыс. руб., оборотные активы – 18890 тыс. руб., в том числе запасы – 15600 тыс. руб. Сформулировать выводы.

Задание № 14.8.

Определить значение относительных показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации по данным бухгалтерского баланса

на конец года: валюта баланса равна 37640 тыс. руб.; капитал и резервы – 25850 тыс. руб.; внеоборотные активы – 18750 тыс. руб., запасы – 15600 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 3500 тыс. руб., краткосрочные займы – 5400 тыс. руб., кредиторская задолженность – 850 тыс. руб. Сформулировать выводы.

Задание № 14.9.

Определить продолжительность операционного цикла оборачиваемости оборотных активов по данным: выручка в 2012 г. равна 350600 тыс. руб., среднегодовая величина оборотных средств равна 275340 тыс. руб.; среднегодовая величина запасов 200155 тыс. руб.; дебиторская задолженность 70250 тыс. руб. Продолжительность операционного цикла в 2011 г. была равна 290 дней. Сформулируйте выводы.

Задание № 14.10.

Определить продолжительность финансового цикла оборачиваемости оборотных активов по данным финансовой отчетности организации за 2012г.:

выручка равна 360500 тыс. руб.; среднегодовая величина оборотных активов равна 280630 тыс. руб., в том числе запасов 225800 тыс. руб., дебиторской задолженности 52455 тыс. руб.; кредиторская задолженность равна 85530 тыс. руб. полная себестоимость проданной продукции – 304875 тыс. руб. Сформулируйте выводы.

Тестовые задания:

1. Назовите показатели экономической эффективности использования сельскохозяйственных угодий:

- а) производственные затраты на 1 га сельхозугодий;
- б) урожайность основных сельхозкультур;
- в) стоимость валовой продукции в текущих ценах с 1 га пашни;
- г) экономическую эффективность отражает система показателей: стоимость валовой продукции в текущих ценах с 1 га сельхозугодий; прибыль с 1 га сельхозугодий; рентабельность использования производственных затрат; производительность труда.

2. Какие показатели характеризуют достигнутый уровень оснащенности основными фондами организации?

- а) показатель соотношения остаточной стоимости основных средств на начало года и площади сельскохозяйственных угодий;
- б) показатель соотношения первоначальной стоимости основных средств на начало года и площади сельскохозяйственных угодий;
- в) показатель соотношения среднегодовой стоимости внеоборотных активов и сельскохозяйственных угодий;
- г) показатель соотношения среднегодовой стоимости основных фондов сельскохозяйственных угодий.

3. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования основных фондов.

- а) фондоотдача;
- б) фондоемкость;
- в) рентабельность использования основных фондов;
- г) фондоотдача – прямой показатель и фондоемкость – обратный показатель, рентабельность использования основных фондов.

4. Как исчисляют фондоотдачу?

- а) соотношением стоимости валовой продукции в текущих ценах и среднегодовой стоимости основных средств; возможно также ее определение соотношением выручки и среднегодовой стоимости основных средств;
- б) фондоотдача – это соотношение выручки и стоимости основных средств на начало года;
- в) фондоотдача – это соотношение выручки и стоимости основных средств на конец года;
- г) фондоотдача – это соотношение прибыли от продаж и стоимости основных средств на начало года.

5. Как определить влияние на изменение рентабельности использования основных средств?

- а) разницу в прибыли за отчетный и базисный период разделить на среднегодовую стоимость основных средств базисного периода и полученное соотношение умножить на 100 %;
- б) разницу в прибыли за отчетный и базисный период разделить на среднегодовую стоимость основных средств отчетного периода и полученное соотношение умножить на 100 %;
- в) по разнице между рентабельностью отчетной и рентабельностью расчетной;
- г) по разнице между рентабельностью отчетной и рентабельностью базисной.

6. Как определить влияние среднегодовой стоимости основных средств на изменение их рентабельности?

- а) по разнице между уровнем рентабельности в отчетном и базисном периодах;

- б) по разнице между рентабельностью расчетной и базисной;
- в) по разнице между величиной рентабельности за счет влияния прибыли и общей величиной изменения рентабельности в отчетном году по сравнению с базисным годом;
- г) по разнице между отчетной и расчетной рентабельностью.

7. Какие факторы первого порядка влияют на изменение финансового результата продажи продукции?

- а) объем продажи и средняя цена продажи единицы продукции;
- б) объем продажи, средняя цена продажи и себестоимость единицы продукции;
- в) объем продажи и рентабельность продажи;
- г) качество продукции и средняя цена продажи продукции.

8. Какие факторы первого порядка влияют на изменение финансового результата продажи различных категорий качества продукции, разнородных видов продукции?

- а) объем продажи, средняя цена продажи и себестоимости единицы продукции;
- б) выручка, финансовый результат продажи каждого вида продукции;
- в) объем продажи, средняя цена и себестоимость единицы продукции, структура продаж;
- г) структура объемов продажи продукции, средняя цена и себестоимость единицы проданной продукции.

9. Как определить влияние объема продажи однородной продукции на финансовый результат?

- а) умножить финансовый результат с единицы продукции в отчетном периоде на объем продажи в базисном периоде;
- б) умножить финансовый результат с единицы продукции в базисном периоде на объем продажи в отчетном периоде;
- в) умножить финансовый результат с единицы продукции в базисном периоде на объем продажи в базисном периоде;
- г) по разнице между финансовым результатом продажи в отчетном и базисном периодах.

10. Как определить влияние объема продажи разнородной продукции на финансовый результат?

- а) по формуле: $V_{\text{расчетная}} - V_{\text{базисная}}$ и полученную разницу в выручке умножить на коэффициент соотношения финансового результата и выручки в базисном периоде;
- б) по формуле: $V_{\text{отчетная}} - V_{\text{расчетная}}$ и полученную разницу в выручке умножить на коэффициент соотношения финансового результата и выручки в базисном периоде;

в) по формуле: В отчетная минус В базисная и полученную разницу умножают на коэффициент соотношения финансового результата и выручки в отчетном периоде;

г) по формуле: В расчетная минус В базисная и полученную разницу умножают на коэффициент соотношения финансового результата и выручки в отчетном периоде.

11. Как рассчитать влияние средних цен продажи разнородных видов продукции на финансовый результат?

а) по разнице между выручкой отчетной и базисной;

б) по разнице между выручкой отчетной и расчетной;

в) по разнице между выручкой базисной и расчетной;

г) по разнице между средними ценами и объемами продажи продукции в отчетном году по сравнению с базисным годом.

12. Как подсчитать влияние себестоимости проданной продукции на изменение финансового результата продажи разнородных видов продукции?

а) по формуле: себестоимость расчетная минус себестоимость отчетная проданной продукции;

б) по формуле: себестоимость отчетная минус себестоимость базисная проданной продукции;

в) по формуле: себестоимость расчетная минус себестоимость проданной продукции базисная;

г) по разнице между себестоимостью единицы продукции каждого вида в отчетном году по сравнению с базисным годом, умноженной на фактический объем продажи продукции в отчетном году.

13. Как подсчитать влияние структуры проданной разнородной продукции на финансовый результат продажи?

а) по формуле: коэффициент соотношения расчетного финансового результата и расчетной выручки минус коэффициент соотношения базисного финансового результата и базисной выручки, полученную величину умножить на выручку расчетную;

б) по формуле: коэффициент соотношения расчетного финансового результата и расчетной выручки минус коэффициент соотношения отчетного финансового результата и отчетной выручки, полученную величину умножить на выручку расчетную;

в) по формуле: коэффициент соотношения отчетного финансового результата и отчетной выручки минус коэффициент соотношения базисного финансового результата и базисной выручки, полученную величину умножить на выручку расчетную;

г) по формуле: коэффициент соотношения расчетного финансового результата и расчетной выручки минус коэффициент соотношения базисного финансового результата и базисной выручки, полученную величину умножить на выручку отчетную.

14. Назовите систему показателей анализа оборачиваемости оборотных активов.

а) коэффициент оборачиваемости как отношение выручки к среднегодовой величине оборотных активов; продолжительность одного оборота в днях – $365/\text{коэффициент оборачиваемости оборотных активов}$; коэффициент закрепления оборотных активов – обратная величина коэффициента оборачиваемости; потребность в оборотных средствах, исчисленная как произведение коэффициента закрепления оборотных средств в базисном периоде и выручки за отчетный период; оценка высвобождения или привлечения оборотных средств в оборот;

б) коэффициент оборачиваемости оборотных активов; продолжительность одного оборота в днях;

в) продолжительность одного оборота в днях; коэффициент оборачиваемости оборотных активов; коэффициент закрепления оборотных средств;

г) коэффициент оборачиваемости оборотных активов (количество оборотов).

15. Назовите показатели эффективности использования оборотных активов.

а) выручка в расчете на 1 руб. стоимости оборотных активов; прибыль от продаж в расчете на 1 руб. стоимости оборотных активов;

б) валовая продукция в текущих ценах в расчете на 1 руб. среднегодовой стоимости оборотных активов; выручка в расчете на 1 руб. среднегодовой стоимости оборотных активов; финансовый результат продажи в расчете на 1 руб. среднегодовой стоимости оборотных активов;

в) выручка и прибыль в расчете на 1 руб. стоимости оборотных активов на начало года;

г) выручка и прибыль в расчете на 1 руб. стоимости оборотных активов на конец года.

16. Назовите критерии оценки структуры бухгалтерского баланса и платежеспособности организации.

а) коэффициент абсолютной ликвидности;

б) коэффициенты быстрой и абсолютной ликвидности;

в) коэффициент текущей ликвидности;

г) коэффициент текущей ликвидности на конец года – его значение должно быть не меньше, чем 2, и коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами – его значение должно быть больше 0,1.

17. Назовите группы показателей, на которых базируется методика рейтинговой оценки деятельности организации.

а) показатели обеспеченности ресурсами и эффективности использования производственных ресурсов;

б) показатели финансовой устойчивости и платежеспособности;

в) показатели деловой активности и рентабельности использования ресурсов;

г) показатели прибыльности использования ресурсов; показатели эффективности управления; показатели оборачиваемости оборотных активов и деловой активности; показатели платежеспособности, ликвидности имущества и финансовой устойчивости; по всем показателям дается балльная оценка.

18. Раскройте методику определения чистых активов организации.

а) чистые активы определяют акционерные общества ежеквартально в соответствующие отчетные даты и на 31 декабря отчетного года вычитанием всех обязательств из суммы всех активов, взятых к расчету;

б) чистые активы равны разнице между активами и обязательствами, взятыми к расчету;

в) чистые активы – это разница между оборотными активами и обязательствами;

г) чистые активы – это разница между оборотными активами и суммой долгосрочных и краткосрочных кредитов, займов.

19. Как определяют эффект финансового рычага?

а) эффект финансового рычага (левериджа) определяют произведением коэффициента соотношения заемных и собственных средств $\left(\frac{Зк}{Ск}\right)$ и разницы между рентабельностью активов и средневзвешенной процентной ставкой по кредитам и займам;

б) эффект финансового рычага – это прирост рентабельности собственных средств за счет использования заемных средств; определяют по формуле:

В) представляет собой разницу между экономической рентабельностью $[R_R - (1 - K_H)]$ и средней ставкой ссудного процента (ч) по заемным средствам; определяют ЭФФ по формуле: ;

Г) эффект финансового рычага представляет собой прирост рентабельности собственных средств за счет использования краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности.

20. Как определить продолжительность финансового цикла?

а) финансовый цикл представляет собой разницу между продолжительностью операционного цикла и продолжительностью оборота кредиторской задолженности;

б) продолжительность финансового цикла равна сумме продолжительности оборота запасов и дебиторской задолженности минус продолжительность оборота кредиторской задолженности;

в) продолжительность финансового цикла равна разнице между продолжительностью оборота текущих активов и продолжительностью оборота кредиторской задолженности;

г) продолжительность финансового цикла определяют по разнице между продолжительностью оборота дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

Тема 15. Применение индексного метода в социально-экономических исследованиях

Индекс – относительный показатель, характеризующий изменение величины социально-экономического явления во времени, соотношение в пространстве или с планом, нормативом, эталоном. К индексам можно отнести относительные величины динамики, выполнения плана, планового задания, сравнения.

Индексы подразделяются на индивидуальные и общие. **Индивидуальные индексы** (i) характеризуют изменение отдельных элементов сложного явления. Например, изменение уровня цен реализации единицы продукции определенного вида изучается с помощью индивидуального индекса цен:

$$i_p = \frac{p_1}{p_0},$$

где p_1 и p_0 – цена за единицу продукции в отчетном и базисном периодах соответственно.

При проведении экономических исследований наиболее часто используются следующие индивидуальные индексы:

– физического объема продукции

$$i_q = \frac{q_1}{q_0},$$

где q_1 и q_0 – объем произведенной или реализованной продукции определенного вида в натуральном выражении, в отчетном и базисном периодах;

– себестоимости продукции

$$i_z = \frac{z_1}{z_0},$$

где z_1 и z_0 – себестоимость единицы продукции в отчетном и базисном периодах;

– трудоемкости продукции

$$i_t = \frac{t_1}{t_0},$$

где t_1 и t_0 – затраты труда на единицу продукции в отчетном и базисном периодах;

– производительности труда

$$i_w = \frac{t_0}{t_1}.$$

Общие (сводные) индексы отражают изменение всех элементов сложного явления, состоящего из непосредственно несоизмеримых элементов.

Основной формой общих индексов является **агрегатная**. В числителе и знаменателе общих индексов в агрегатной форме содержатся наборы (агрегаты) элементов изучаемых статистических совокупностей, которые состоят из индексируемых величин и соизмерителей. Индексируемой называется величина, изменение которой изучается. Соизмеритель необходим для перехода от натуральных измерителей разнородных единиц к однородным показателям. В качестве соизмерителей индексируемых величин выступают связанные с ними экономические показатели: цена, количество, себестоимость, трудоемкость и другие.

В экономических исследованиях используются следующие агрегатные индексы.

1) При изучении изменения стоимости реализованной продукции:

– индекс стоимости продукции (товарооборота)

$$J_{pq} = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum p_0 q_0},$$

где q_0, q_1 – объемы продукции в физическом измерении, соответственно в базисном и отчетном периодах;

p_0, p_1 – цена единицы продукции соответственно в базисном и отчетном периодах;

– индекс физического объема с весами базисного периода (индекс Э. Ласпейреса)

$$J_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0};$$

– индекс физического объема с весами отчетного периода (индекс Г. Пааше)

$$J_q = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_0 p_1};$$

– индекс цен с весами базисного периода (индекс Э. Ласпейреса)

$$J_p = \frac{\sum p_1 q_0}{\sum p_0 q_0};$$

– индекс цен с весами отчетного периода (индекс Г. Пааше)

$$J_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1};$$

2) При изучении изменения уровня затрат и производительности труда:

– индекс затрат труда

$$J_{qt} = \frac{\sum q_1 t_1}{\sum q_0 t_0},$$

где t_0, t_1 – затраты труда на единицу продукции, соответственно в базисном и отчетном периодах;

– индекс трудоемкости продукции

$$J_t = \frac{\sum q_1 t_1}{\sum q_1 t_0};$$

– индекс производительности труда (трудовой)

$$J_m = \frac{\sum t_0 q_1}{\sum t_1 q_1};$$

– индекс производительности труда (стоимостной)

$$J_c = \frac{\sum q_1 p}{\sum T_1} : \frac{\sum q_0 p}{\sum T_0},$$

где p – сопоставимая цена или цена базисного периода;
 T_0, T_1 – затраты труда на производство продукции
 ($T = tq$) или среднесписочная численность
 работников.

3) При изучении изменения уровня затрат материально-денежных средств и себестоимости производства продукции:

– индекс материально-денежных затрат

$$J_{qz} = \frac{\sum q_1 z_1}{\sum q_0 z_0},$$

где z_0, z_1 – себестоимость единицы продукции
 соответственно в базисном и отчетном периодах;

– индекс себестоимости

$$J_z = \frac{\sum z_1 q_1}{\sum z_0 q_1}.$$

При проведении экономических исследований используются средние индексы, которые применяются в однородной совокупности, по которой можно исчислить среднюю величину признака.

Средний гармонический индекс цен применяется в случаях, когда неизвестны отдельные значения p_1 и q_1 , но дано их произведение $p_1 q_1$ и индивидуальные индексы цен

$$J_p = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_1} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum \frac{p_1 q_1}{i_p}}.$$

Средний арифметический индекс физического объема применяется в случаях, если неизвестны отдельные значения p_0 и q_0 , но дано их произведение $p_0 q_0$ и индивидуальные индексы физического объема:

$$J_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0} = \frac{\sum i_q q_0 p_0}{\sum q_0 p_0}.$$

В зависимости от базы сравнения индексы подразделяются на базисные и цепные.

Цепные индексы представляют собой сравнения текущих уровней явления с предыдущими за последовательные периоды или моменты времени:

а) индивидуальные индексы физического объема продукции

$$i_{q_1} = \frac{q_1}{q_0}; \quad i_{q_2} = \frac{q_2}{q_1}; \quad i_{q_3} = \frac{q_3}{q_2}; \quad \dots \quad i_{q_n} = \frac{q_n}{q_{n-1}};$$

б) общие индексы физического объема продукции с постоянными весами

$$J_{q_1} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad J_{q_2} = \frac{\sum q_2 p_0}{\sum q_1 p_0}; \quad J_{q_3} = \frac{\sum q_3 p_0}{\sum q_2 p_0}; \quad \dots \quad J_{q_n} = \frac{\sum q_n p_0}{\sum q_{n-1} p_0};$$

с переменными весами

$$J_{q_1} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad J_{q_2} = \frac{\sum q_2 p_1}{\sum q_1 p_1}; \quad J_{q_3} = \frac{\sum q_3 p_2}{\sum q_2 p_2}; \quad \dots \quad J_{q_n} = \frac{\sum q_n p_{n-1}}{\sum q_{n-1} p_{n-1}}.$$

Базисные индексы имеют постоянную базу сравнения, в качестве которой принимаются данные какого-то одного периода (при анализе динамики), какой-то территории (при территориальных сравнениях) и планового задания (при анализе выполнения плана):

а) индивидуальные индексы физического объема продукции

$$i_{q_1} = \frac{q_1}{q_0}; \quad i_{q_2} = \frac{q_2}{q_0}; \quad i_{q_3} = \frac{q_3}{q_0}; \quad \dots; \quad i_{q_n} = \frac{q_n}{q_0};$$

б) общие индексы физического объема продукции с постоянными весами

$$J_{q_1} = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad J_{q_2} = \frac{\sum q_2 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad J_{q_3} = \frac{\sum q_3 p_0}{\sum q_0 p_0}; \quad \dots; \quad J_{q_n} = \frac{\sum q_n p_0}{\sum q_0 p_0}.$$

Агрегатные индексы качественных показателей могут быть рассчитаны как индексы **переменного состава** и **индексы фиксированного (постоянного) состава**. В индексах переменного состава сопоставляются показатели, рассчитанные на базе изменяющихся структур явлений, а в индексах фиксированного состава - на базе неизменной структуры явлений.

В общем виде индексы переменного состава, постоянного состава и структуры взаимосвязаны:

$$J_x = J_x \cdot J_{стр},$$

$$\text{где} \quad J_x = \frac{\overline{x_1} : \overline{x_0}}{\frac{\sum x_1 f_1}{\sum f_1} : \frac{\sum x_0 f_0}{\sum f_0}} \quad -$$

индекс переменного состава;

$$J_{\text{ср}} = \frac{\sum x_1 f_1}{\sum f_1} : \frac{\sum x_0 f_1}{\sum f_1} = \frac{\sum x_1 f_1}{\sum x_0 f_1}$$

индекс постоянного (фиксированного) состава;

$$J_{\text{стр}} = \frac{\sum x_0 f_1}{\sum f_1} : \frac{\sum x_0 f_0}{\sum f_0}$$

индекс структурных сдвигов.

Задание № 15.1.

По данным таблицы 15.1 о реализации сахарной свеклы по группе организаций определить среднее изменение уровня цен (индекс цен переменного состава). Выявить влияние изменения цен в каждой организации на среднюю цену по всем организациям (индекс цен фиксированного состава). Рассчитать индекс структурных сдвигов. Сделать выводы.

Таблица 15.1 – Объемы и цены реализации сахарной свеклы

Наименование организации	Количество реализованной продукции, ц		Цена реализации 1 ц, руб.	
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год
	q_0	q_1	p_0	p_1
АО «Кубань»	42312	41098	146,03	170,07
СПК «Заря»	117045	143225	150,20	177,22
ЗАО «Воля»	45908	53051	157,30	182,64

Задание № 15.2.

По данным таблицы 15.2 рассчитать общие индексы физического объема, цен и стоимости реализованной продукции.

Таблица 15.2 – Показатели реализации продукции животноводства

Вид продукции	Стоимость реализованной продукции, тыс.руб.		Изменение физического объема отчетного года к базисному, %
	базисный год	отчетный год	
Скот и птица в живой массе	7632	7001	-18,4
Молоко	15315	21689	13,6
Яйца	5965	6854	33,0

Задание № 15.3.

По данным таблицы 15.3 рассчитать изменение стоимостного объема реализованной продукции в отчетном году по сравнению с базисным, в том числе за счет изменения физического объема и средних цен реализации продукции. Сделать вывод.

Таблица 15.3 – Показатели реализации продукции

Вид продукции	Стоимость реализованной продукции, тыс. руб.		Изменение уровня цен в отчетном году по сравнению с базисным, %
	базисный год	отчетный год	
Скот и птица в живой массе	21132	26742	+32,5
Молоко	22475	25365	+12,2
Яйца	3538	4252	-6,3

Задание № 15.4.

Определить общий индекс физического объема реализованной продукции и стоимость, на которую увеличился (уменьшился) объем реализации за счет изменения физического объема по данным таблицы 15.4. Сделать вывод.

Таблица 15.4 – Показатели реализации продукции

Вид продукции	Стоимость реализованной продукции в базисном периоде, тыс. руб.	Индивидуальные индексы физического объема
Зерно	46918	1,074
Подсолнечник	8998	0,729
Соя	102	1,236
Сахарная свекла	2977	0,665
Овощи открытого грунта	1773	2,136
Скот и птица в живой массе	14229	0,981
Молоко	31229	1,120

Задание № 15.5.

По приведенным в таблице 15.5 данным определить: индивидуальные индексы производительности труда; общие индексы производительности труда (трудовой и стоимостной); размер экономии или перерасхода затрат труда, вследствие изменения его производительности. Сделать вывод.

Таблица 1.5 – Цены реализации и трудоемкости производства продукции

Продукция	Затраты труда на 1 ц, чел.-ч		Произведено продукции, тыс. ц		Цена за 1 ц, руб.
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	
Зерно	0,8	0,6	56,2	73,5	510,9
Сахарная свекла	2,1	1,6	125,0	117,4	185,6
Молоко	6,2	5,7	18,3	17,2	1729,6

Задание № 15.6.

По данным таблицы 15.6 определить: индивидуальные индексы цен и физического объема продукции; общие индексы цен, физического объема и выручки. Показать взаимосвязь индексов. Определить абсолютное изменение выручки за счет цен и физического объема. Сделать вывод.

Таблица 15.6 – Показатели реализации сельскохозяйственной продукции

Продукция	Базисный период		Отчетный период	
	реализовано, ц	цена за 1 кг, руб.	выручка, тыс.руб.	цена за 1 кг, руб.
Капуста	500	22,0	750	22,5
Огурцы	320	44,0	795	46,5
Помидоры	480	56,1	2290	55,8
Морковь	250	20,4	378	24,0

Задание № 15.7.

По данным таблицы 15.7 рассчитать общий индекс физического объема реализации продукции и абсолютное изменение выручки за счет этого фактора. Сделать вывод.

Таблица 15.7 – Показатели стоимости и объемов реализации продукции

Продукция	Стоимость реализованной продукции в базисном году, тыс. руб.	Изменение объема реализации в отчетном году по сравнению с базисным, %
А	2380	31,1
В	950	-7,7
С	386,4	-3,5

Задание № 15.8.

По данным таблицы 15.8 о реализации молока сельскохозяйственными организациями определить общие индексы цен, товарооборота и объема реализации. Выявить влияние объема реализации и цен на общую денежную выручку. Определить индивидуальные индексы цен и физического объема. Сделать вывод.

Таблица 15.8 – Показатели реализации молока сельскохозяйственными организациями

Организация	Базисный период		Отчетный период	
	реализовано, ц	цена за 1 ц, руб.	реализовано, ц	выручка от реализации, млн. руб.
1	62340	1704,8	60510	104,9
2	41200	1825,6	39400	79,7
3	35440	1643,8	34800	56,4
4	56815	1720,4	53240	95,3

Задание № 15.9.

По данным таблицы 15.9 определить индивидуальные и общий индекс себестоимости сельскохозяйственной продукции. Сделать вывод.

Таблица 15.9 – Производство и себестоимость продукции в ОАО «Колос»

Продукция	Объем производства в отчетном году, тыс. ц	Себестоимость 1 ц продукции, руб.	
		базисный год	отчетный год
Зерно	68,5	387,4	414,2
Подсолнечник	79,3	555,3	607,4
Овощи	10,8	498,0	465,0

Задание № 15.10.

По данным таблицы 15.10 рассчитать абсолютное изменение выручки за счет цен реализации. Определить изменение уровня цен по видам реализованной продукции. Сделать выводы.

Таблица 15.10 – Показатели реализации продукции

Продукция	Стоимость реализованной продукции в отчетном периоде, тыс. руб.	Изменение цен в отчетном периоде по сравнению с базисным, %
Зерно	4123	+12,6
Подсолнечник	869,5	-1,25
Овощи открытого грунта	98,3	+19,9
Сахарная свекла	65,7	-18,4

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение индекса.
2. Какие задачи решаются индексным методом?
3. Основные виды индексов.
4. Как строятся агрегатные индексы объемных показателей?
5. Как строятся агрегатные индексы качественных показателей?
6. Построение средних арифметических и средних гармонических индексов.
7. Базисные и цепные индексы. Взаимосвязь между ними.
8. Индексы с переменными и постоянными весами.
9. Индексы переменного, постоянного состава, структурных сдвигов и связь между ними.
10. Особенности построения территориальных индексов.

Тема 16. Применение статистических группировок в исследовании социально-экономических явлений

Статистическая группировка – это процесс расчленения статистической совокупности на группы или объединение изучаемых единиц статистической совокупности в группы по существенным для них признакам. Применение метода группировок предусматривает решение следующих вопросов: выбор группировочных признаков, определение количества групп, установление границ групп, обоснование показателей, которыми будут характеризоваться выделенные группы. По форме выражения группировочные признаки могут быть атрибутивными, т.е. не имеющими количественного значения (например, отрасли экономического производства: частная, муниципальная, смешанная и т.д.), а также количественными, характеризующимися числовыми значениями (цена товара, объем производства и т. д.) Количество групп определяется в зависимости от содержания изучаемого признака и объема совокупности. Число наименований атрибутивного признака определяет число выделяемых групп. При проведении группировки по количественному дискретному признаку количество групп определяется числом возможных значений этого признака.

При группировке по непрерывным количественным признакам группы могут иметь равные и неравные интервалы. Неравные интервалы применяются, когда изменение группировочного признака по единицам совокупности происходит неравномерно и в значительных пределах.

Равные интервалы применяются при относительно равномерном или близком к нормальному распределении единиц статистической совокупности. Число групп (k), на которые разделяется статистическая совокупность (n), определяется по формуле

$$k = 1 + 3,322 \lg n.$$

Величина равных интервалов (h) определяется по формуле:

$$h = \frac{x_{\max} - x_{\min}}{k},$$

где x_{\max} – наибольшее значение группировочного признака;

x_{\min} – наименьшее значение группировочного признака.

На основе величины интервала определяются нижние и верхние границы групп по схеме:

1 группа: от $a_1 = x_{\min}$ до $a_2 = x_{\min} + h$;

2 группа: от a_2 до $a_3 = a_2 + h$;

3 группа: от a_3 до $a_4 = a_3 + h$ и т.д.

В группировках по количественному признаку применяются закрытые и открытые интервалы. Если нижняя и верхняя границы интервалов имеют цифровые значения, то интервалы считаются закрытыми. Если нижняя граница первого интервала и верхняя граница последнего интервала не обозначены, то группировка считается с открытыми интервалами.

Задача разбиения на группы, удовлетворяющие определённым критериям, может быть решена в Excel различными способами: команда Данные - Фильтр; команда Данные – Группировать и т.д. Важным средством Excel при решении задачи разбиения на группы являются Сводные таблицы (команда Вставка – Сводная таблица).

Задание № 16.1.

С использованием инструмента MS Excel «Сводные таблицы» провести группировку 30 организаций, характеризующую влияние энергообеспеченности на выручку от реализации продукции на 1 га сельхозугодий, 1 га пашни, среднегодового работника, рентабельность. Исходная информация приведена в таблице 16.1

Задание № 16.2.

Используя метод комбинационных группировок, на основе инструмента MS Excel «Сводные таблицы», выявить влияние трудообеспеченности и обеспеченности организаций машинами и оборудованием на показатели использования земли, труда и основных фондов. Расчеты провести по данным 35 организаций (таблица 16.1), разбив их на 2-3 группы по трудообеспеченности и каждую группу – на 2 подгруппы по стоимости машин и оборудования на 1 га сельхозугодий.

Задание № 16.2.

Используя метод комбинационных группировок, на основе инструмента MS Excel «Сводные таблицы», выявить влияние размера сельскохозяйственных организаций (по площади пашни) и затрат на 1 га сельхозугодий на выручку от реализации продукции в расчете на 1 га сельхозугодий, среднегодового работника, 100 руб. основных фондов и рентабельность. Расчеты провести по данным 35 организаций (таблица 16.1).

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие статистической сводки, ее виды и способы разработки.
2. Группировка данных. Задачи и виды группировок.
3. Выбор группировочного признака. Определение количества групп и интервалов группировки.
4. Группировка в Excel. Алгоритм проведения.
5. Ряды распределения. Построение вариационных рядов.
6. Графическое изображение вариационных рядов.
7. Числовые характеристики вариационных рядов.
8. Алгоритм анализа вариационных рядов в Excel.

Таблица 16.1 – Показатели деятельности сельскохозяйственных организаций

№ п/п	Площадь, га		Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			Средне- годовая числен- ность работни- ков, чел.	Энергетиче- ские мощности, л. с.	Затраты на реализован- ную продукцию, тыс. руб.	Доля ма- териаль- ных за- трат, %	Среднегодовая зарплата на работни-ка, тыс. руб.	Среднегодовая стоимость основ- ных фондов, тыс. руб.		Стоимость машин и оборудова- ния, тыс. руб.
	сельхо- зугодий	пашни	2012 г.	2013 г.							всего	на 1 га сельхоз- угодий	
				по плану	фактически								
1	4785	4739	258888	277290	271380	356	19560	253986	70,4	158,1	299652	62,6	62346
2	2556	2511	62568	70830	77247	176	5780	87414	73,0	132,0	140859	55,1	23769
3	5553	5516	235914	241437	225150	335	18494	213234	67,75	171,0	313695	56,5	58662
4	6276	6250	238770	248313	231579	364	15974	229701	65,45	143,4	320241	51,0	58923
5	5660	5613	210423	226185	248001	273	12452	244512	72,05	181,8	325962	57,6	56523
6	12737	12674	870399	908658	814764	793	47005	699261	67,4	222,9	916617	72,0	221820
7	6768	6552	304101	330678	394431	716	32880	348396	62,02	135,9	378969	56,0	131283
8	5429	4701	206754	287460	263733	250	13051	239967	70,42	190,8	262290	48,3	92904
9	6081	5594	235629	240633	244776	399	17252	204159	70,58	165,3	246513	40,5	58575
10	6453	6139	320664	331410	226704	279	14117	206118	61,92	167,4	265749	41,2	47037
11	11228	11069	687732	752610	704730	1100	60861	592848	68,86	173,4	810489	72,2	188034
12	1956	1751	121812	137352	169947	338	10295	140244	68,51	143,4	171366	87,6	42498
13	15138	13974	715800	781560	839946	1040	64010	749331	56,08	171,6	731220	48,3	278595
14	3331	3169	119178	137328	165090	246	11748	145899	59,5	175,5	164928	49,5	53766
15	5967	5867	211794	259500	329349	353	20331	307896	81,03	201,0	331170	55,5	91734
16	4350	4324	408726	430701	336555	299	20435	284490	78,16	199,5	396996	91,3	75957
17	9041	8985	425934	585333	501192	615	30336	447531	53,38	182,4	421779	46,7	164556
18	3764	3147	105690	111798	125460	107	5941	119694	63,4	198,6	136008	36,1	34953
19	9025	7723	281169	300384	416718	273	17146	375021	81,9	255,6	435351	48,2	116670
20	7878	7203	196692	255957	243738	358	21078	256686	80,6	171,6	274938	34,9	64062
21	4706	4422	201384	298386	396708	797	26314	324714	53,7	108,3	425598	90,4	122997
22	8629	7832	469440	661800	356940	360	21103	335088	65,8	191,4	362955	42,1	87216
23	10582	10289	792243	862263	601143	1147	45278	590475	64,6	146,7	488889	46,2	194088
24	6699	6621	391659	407586	375210	437	28540	339639	70,0	180,9	465366	69,5	101712
25	1974	1912	127719	143691	145860	260	9046	129099	80,0	146,1	133914	67,8	49281
26	4236	4171	178785	198630	197376	289	14912	179742	58,3	158,7	263055	62,1	40248
27	15214	14947	275793	361020	492399	607	30272	456420	49,0	164,1	673716	44,3	107361

Продолжение таблицы 16.1

№ п/п	Площадь, га		Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			Средне- годовая числен- ность работни- ков, чел.	Энергетиче- ские мощности, л. с.	Затраты на реализован- ную продукцию, тыс. руб.	Доля ма- териаль- ных за- трат, %	Среднегодовая зарплата на работни-ка, тыс. руб.	Среднегодовая стоимость основ- ных фондов, тыс. руб.		Стоимость машин и оборудова- ния, тыс. руб.
	сельхо- зугодий	пашни	2012 г.	2013 г.							всего	на 1 га сельхоз- угодий	
				по плану	фактически								
28	4420	4392	183669	247593	214035	174	11188	174051	66,8	205,5	178719	40,4	68808
29	3786	3686	174738	182145	186714	165	8514	159474	59,7	214,8	209442	55,3	61368
30	7397	7286	381465	500610	450111	426	24815	439380	47,2	200,4	470304	63,6	129804
31	2009	1909	91779	105744	109371	123	7294	101856	69,4	176,1	61467	30,6	27021
32	3532	3317	126372	135369	150432	215	12569	152961	48,5	154,8	114423	32,4	43482
33	9090	8987	321537	345747	332532	522	24012	302697	47,0	179,7	497922	54,8	91617
34	10180	9578	661728	691470	720258	768	43343	699366	71,1	199,8	971094	95,4	163143
35	6697	6488	349851	376419	278775	647	21459	253254	69,2	135,3	355611	53,1	64722
36	12664	12478	1553805	1652895	1588125	1512	88452	1109367	72,3	193,8	1322121	104,4	479838
37	13518	10941	601122	751347	716709	1206	57738	644316	76,6	139,8	717807	53,1	213876
38	2635	2526	213747	230760	248070	360	14820	189720	76,3	158,1	196044	74,4	74301
39	11727	10430	390504	437730	475332	610	33731	455880	70,8	158,7	459891	39,2	151599
40	6883	6668	202530	218673	227142	427	20794	225075	63,7	123,9	278133	40,4	75666
41	3566	3502	101625	107892	109131	218	12016	134001	67,3	119,1	210327	59,0	32391
42	6589	6214	285465	301350	334116	566	21902	282669	48,5	136,2	384765	58,4	79260
43	7439	7389	320718	374100	481842	343	18235	441876	52,8	226,8	443670	59,6	159720
44	5820	5413	186762	282849	349014	307	17112	326502	43,4	198,3	388620	66,8	66453
45	10630	9978	535212	782250	939510	530	30768	771213	55,9	254,1	847470	79,7	365259
46	6174	5540	231414	241260	312957	430	13170	323283	74,0	172,5	457728	74,1	77355
47	4875	4748	223440	286005	283086	332	11697	261876	68,1	171,9	344082	70,6	62328
48	12238	11319	779454	860934	501699	666	26985	410001	76,1	173,1	380649	31,1	150738
49	4112	3875	157242	199368	232035	268	16217	207246	43,0	168,6	261474	63,6	52557
50	2951	2861	150525	167820	212910	238	10361	182310	46,5	170,4	323271	109,5	63360
51	2433	2328	88764	101766	183606	232	15050	156288	40,0	168,0	266370	109,5	56067
52	7198	6977	310470	314136	298407	476	21998	256884	45,5	156,3	334179	46,4	96912
53	3769	3593	183825	211860	254580	249	12770	227271	44,5	204,6	251016	66,6	92877
54	2897	2868	112536	121500	137736	102	6400	126156	43,2	216,9	127626	44,1	48369

Список литературы

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учеб. пособие / В. П. Астахов. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. – 955 с.
2. Алпатова, Н. Г. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Алпатова, Н. Ю. Шорникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 87 с.
3. Анохова, Е. В. Роль саморегулируемых организаций в создании условий справедливой конкуренции на рынке аудита / Е. В. Анохова // Аудитор. – 2013. – № 3. С. 15-27.
4. Арабян, К. К. Мнения в аудиторском заключении / К. К. Арабян // Аудитор. – 2013. – № 6. С. 17-22.
5. Арабян, К. К. Проблемы оценки аудиторского риска / К. К. Арабян // Аудит и финансовый анализ. – 2011. – № 2. – С. 184-186.
6. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Под ред. В. И. Подольского. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2012. – 790 с.
7. Аудит : учебник для студентов высшего проф. образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. Р. П. Булыгина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 431с.
8. Бабалыкова И. А. Анализ сущности бухгалтерской и налоговой отчетности и выявление их взаимосвязи / И. А. Бабалыкова, В. В. Башкатов, А. А. Барсегян // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 101. – С. 709–721.
9. Бабалыкова И. А. Современные вопросы составления сегментной отчетности с позиции МСФО / И.А. Бабалыкова // Социально-экономический ежегодник-2013 Сборник научных статей. – Краснодар, 2013. – С. 217–224.
10. Балансоведение : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, О. М. Игнатова; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю. И. Сигидова. – М.: Рид Групп, 2011. – 352 с.
11. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / Т. В. Бодрова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 480 с.
12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. – М.: Инфра-М, 2014. – 365 с.
13. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник / Под ред. Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. – М.: Эксмо, 2010. – 608 с.
14. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 336 с.
15. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Под ред. проф. Ю. А. Бабаева. – 4-е изд. – М.: Вузовский учебник, 2014. – 576 с.
16. Бухгалтерское дело : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубин, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясменко, И. А. Заболотная, О. М. Игнатова; под

ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 208 с.

17. Бычкова, С. М. Аудит : учеб. пособие / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов, Е. Ю. Итыгилова. – М.: Магистр, 2011. – 463 с.

18. Бычкова, С. М. Доказательства недобросовестности составления бухгалтерской отчетности / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Бухгалтерский учет. – 2011. - № 4. – С. 112-114.

19. Величковский А. В. Неопределенность и риск при оценке активов в бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО / А. В. Величковский // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 9. С. 28-46.

20. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Проспект, 2009. – 848 с.

21. Виноградова, О. И. Проблематика идентификации фактов недобросовестной деятельности и применимости ФСАД 5/2010 / О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. – № 4. С. 25-48.

22. Гринченко, В. А. Исследование факторов, оказывающих влияние на величину аудиторского риска при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности и пути его снижения / В. А. Гринченко // Аудит и финансовый анализ. – 2011. - № 3. – С. 216-224.

23. Грэй, С. Дж. Финансовый учет. Глобальный подход. / С. Дж. Грэй, Б. Е. Нидлз. – Издательство: Wolters Kluwer, 2006. – 594 с.

24. Гуляев, Н. С. Основные модели бухгалтерского учета и анализа в зарубежных странах : учеб. пособие / Н. С. Гуляев, Л. Н. Ветрова. – М.: КноРус, 2004. – 144 с.

25. Едророва, В. Н. Учет, оценка доходности и анализ финансовых вложений : учеб. пособие / В. Н. Едророва, Е. А. Мизиковский. – М.: ИНФРА-М, Магистр, 2011. – 368 с.

26. Жминько, Н. С. Основные теоретические подходы к аспекту прогнозирования финансового состояния хозяйствующих субъектов / Н. С. Жминько, И. С. Сафонов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 97. – С. 985–996.

27. Жминько, С. И. Теория аудита : учеб. пособие. / С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Ростов, изд-во «Феникс», 2013. – 443 с.

28. Заббарова, О. А. Аудит : учеб. пособие / О. А. Заббарова. – («Высшее образование. Бакалавриат»). – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с.

29. Игнатова, О. М. Этапы становления и развития учета и отчетности в России / О. М. Игнатова, М. С. Рыбьянцева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 2. – С. 52–59

30. Иода, Е. В. Статистика : учеб. пособие / Е. В. Иода. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 303 с.

31. Касьянова, Г. Ю. Единый сельскохозяйственный налог: просто о сложном / Г. Ю. Касьянова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «Аргумент», 2010. – 160 с.

32. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В. Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2013. – 686 с.
33. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2012. – 504 с.
34. Корнеева, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет в схемах и таблицах / Т. А. Корнеева, Г. А. Шатунова, Н. А. Архипова. – М.: Эксмо, 2010. – 512 с.
35. Коровина М. А. Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности оценочных обязательств, условных активов и условных обязательств / М. А. Коровина // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 9. – С. 16–20.
36. Кочинев, Ю. Ю. Оценка риска существенного искажения вследствие ошибок или недобросовестных действий / Ю. Ю. Кочинев, О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. - № 3. С. 41-58.
37. Кругляк, З. И. Сущность и инструменты налогового планирования в сельскохозяйственных организациях / З. И. Кругляк, Ю. И. Сигидов // Управленч. учет. – 2008. – № 10. – С. 84 – 92.
38. Куликова Л. И. Финансовый учет : учеб. пособие / Л. И. Куликова. – М. : Бухгалтерский учет, 2012. – 800 с.
39. Лисович, Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебник / Г. М. Лисович. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 318 с.
40. Львова, И. Н. Учетная политика организации : учеб. пособие / И. Н. Львова. – М.: Магистр, 2013. – 271 с.
41. Международные стандарты финансовой отчетности: офиц. Пер. текста Междун. стандартов фин. отчетности по сост. на 17 июня 2013 года. – офиц. текст на рус. яз. консолидир. версия. М. : Аскери-АССА, 2013. – 1075 с.
42. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой 19.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 7.
43. Нестеров, Г. Г. Налоговый учет и налоговая отчетность : учеб. пособие / Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. – 2-е изд, перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2009. – 320 с.
44. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ: принят Гос. Думой 22.11.2011 // Российская газета. – № 278, 09.12.2011.
45. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 11, ст. 1290.
46. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ: принят Гос. Думой 24 декабря 2008 г. // Российская газета. – № 267, 31.12.2008.
47. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Центрального Банка РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У // Вестник Банка России. – 2014. – № 45.

48. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 // Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 39, ст. 3797.

49. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности: Приказ Минфина России от 20 мая 2010 г. № 46н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – № 30, 20.07.2010.

50. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон Российской Федерации от 27.07.2010 № 208-ФЗ: принят Гос. Думой 07.07.2010, одобрен Советом Федерации 14.07.2010 // Российская газета. – 2010. – № 168.

51. Оломская, Е. В. Основные противоречия в системе нормативного регулирования налогового учета и пути их преодоления / Е. В. Оломская // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2014. – № 1 (138). – С. 155-164.

52. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010 г. – № 35.

53. Павлов, П. В. Законодательство в области финансов, банков и бухгалтерского учета : учеб. пособие / П. В. Павлов. – М.: ИНФРА-М, Магистр, 2012. – 240 с.

54. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 560 с.

55. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли. Под ред. Я. В. Соколова: М. : Финансы и статистика, 2001. – 320 с.

56. Полисюк, Г. Б. Аудит: теория и практика : учебник для бакалавров / Г. Б. Полисюк. – М.: Юрайт, 2015. – 385 с.

57. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Финансовая газета. – 1999. – № 34.

58. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н // Нормативные акты для бухгалтера. – 1999. – № 23.

59. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2010. – № 5.

60. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»: утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н // Российская газета. – 2011. – № 87.

61. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. // Российская газета. – 2011. – № 32.

62. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. – 1999. – № 116, 117.

63. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2009. – № 10.

64. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44.

65. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: утв. приказом Минфина РФ от 11.02.2008 № 23 н. // Российская газета. – 2003. – № 4.

66. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов»: утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. // Финансовая газета. – 2001. – № 17.

67. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»: утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. // Российская газета. – 2008. – № 22.

68. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/2001 «Учет основных средств»: утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. // Нормативные Акты для бухгалтера. – 2001. – № 26.

69. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений»: утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9.

70. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н: в ред. от 26.03.2007 // Финансовая газета. – 1998. – № 11.

71. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций: Одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г., протокол № 6 // <http://www.minfin.ru>

72. Попова, Л. В. Налоговый учет, отчетность, аудит : учеб. пособие / Л. В. Попова, Л. Н. Никулина, Т. А. Головина. – М.: Дело и сервис, 2010. – 416 с.

73. Ремезков, А. А. Взаимодействие систем бухгалтерского и налогового учета : монография / А. А. Ремезков, М. В. Калинская. – Краснодар: Кубанский ГАУ, 2009. – 199 с.

74. Рогуленко, Т. М. Аудит: Учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – 3-е изд., стереотип. – М.: КноРус, 2014. – 432 с.

75. Сафонова, М. Ф. Практический аудит : учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, С. И. Жминько. – Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 509 с.

76. Сигидов, Ю. И. Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности / Ю. И. Сигидов, Д. А. Настенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 9. – С. 2–13.
77. Сигидов, Ю. И. История бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 160 с.
78. Сигидов Ю.И. Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций : монография / Ю.И. Сигидов, С.А. Кучеренко, Н.С. Жминько. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 120 с.
79. Сигидов, Ю.И. Расширение информационной базы отчетных показателей как основа повышения эффективности управления : монография / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич; Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 236 с.
80. Сигидов, Ю. И., Ясменко Г. Н. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций : монография. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 118 с.
81. Сигидов, Ю. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 336 с.
82. Сигидов, Ю. И. Управленческая отчетность: теоретическое рассмотрение и методики формирования / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. – № 9 (224). – С. 64–72.
83. Современные проблемы налогового учета и отчетности : учеб. пособие. – 2-е издание / З. И. Кругляк, М. В. Калинская. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – 352 с.
84. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни : учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, Магистр, 2010. – 224 с.
85. Статистика : учеб. пособие для бакалавров / А. М. Ляховецкий, Е. В. Кремьянская, Н. В. Климова / под ред. В. И. Нечаева. – Краснодар: Кубанский ГАУ, 2013. – 359 с.
86. Теории и модели бухгалтерского учета : курс лекций / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, С. А. Чернявская, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, А. С. Ткаченко, И. А. Заболотная, И. А. Бабалыкова, Е. В. Левченко; под ред. проф. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – Краснодар: КубГАУ, 2011. – 130 с.
87. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ: принят Гос. Думой от 21 дек. 2001 г. // Российская газета. – 2001. - № 256.
88. Управленческий учет : учеб. пособие / Под ред. Ю. И. Сигидова, М. С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 240 с.
89. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции : учеб. пособие / А. Логинов А., Р. Каспина. – Изд.: Омега-Л, 2014. – 204 с.
90. Финансовый учет : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 784 с.
91. Харченко, О. Н. Аудит. Практикум : учеб. пособие для бакалавров / О. Н. Харченко, И. С. Ферова, С. А. Самусина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2014. – 248 с.

92. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / В. Т. Чая, Г. В. Чая; под общ. ред. В. Т. Чая и Н. А. Боноевой. – 2-е изд.; перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2008. – 304 с.

93. Ясменко Г. Н. Исторические аспекты развития бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов / Г. Н. Ясменко, В. Н. Жук // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 97. – С. 1111–1117.

94. <http://www.askeri.ru>

95. <http://www.consultant.ru>

96. <http://www.krsd.gks.ru>

97. www.specagro.ru