

**Комментарии экспертов по тестам, которые вызвали наибольшие трудности среди участников
Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России — 2015»**

Бухгалтерский учет в коммерческих организациях

№ пп	Текст вопроса	Правильный ответ	Количество ответов	Процент правильных ответов	Варианты неправильных ответов	Процент ответа
1	ООО «Север» передало в январе 2015 г. в доверительное управление складское помещение. По состоянию на 31.12.2014 первоначальная стоимость объекта составляла 10 млн руб. По состоянию на конец года доверительный управляющий начислил амортизацию по этому объекту в сумме 0,55 млн руб. Определите, как изменится величина показателя «Основные средства» в бухгалтерском балансе учредителя управления за 2015 г.	Уменьшится на 0,6 млн руб.	233	5,15%	Уменьшится на 10 млн руб.	12,02%
					Не изменится	24,89%
					Уменьшится на 0,55 млн руб.	43,78%
					Недостаточно данных для ответа	14,16%
<p><i>Документ: пункты 4 и 12 Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом (утв. приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н).</i></p> <p><i>Комментарий эксперта: при ответе на этот вопрос необходимо было руководствоваться приказом Минфина России от 28.11.2001 № 97н (пункт 4 Указаний) и произвести следующие расчеты:</i></p> <p><i>1) 0,55 млн руб. : 11 мес. = 0,05 млн руб.</i></p> <p><i>2) 0,05 млн руб. x 12 мес. = 0,6 млн руб.</i></p>						
2	На этапе итогового обобщения фактов хозяйственной жизни, как правило, используются регистры, предусматривающие:	Систематическую группировку объектов бухгалтерского учета	335	8,06%	Хронологическую группировку объектов бухгалтерского учета	7,46%
					Итоговую стоимостную группировку объектов бухгалтерского учета	40,00%
					Все перечисленные группировки	44,48%
<p><i>Комментарий эксперта: систематическая группировка объектов бухгалтерского учета предполагает их группировку по счетам синтетического и аналитического учета. На этапе итогового обобщения фактов хозяйственной жизни осуществляется подсчет в регистрах бухгалтерского учета итогов и остатков по счетам, а также закрытие оборотов по счетам бухгалтерского учета (см. профессиональный стандарт «Бухгалтер», трудовая функция 3.1.3. «Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни», а также Инструкцию по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства, утвержденную Минфином СССР 08.03.1960 № 63 (Общие указания)).</i></p>						

№ пп	Текст вопроса	Правильный ответ	Количество ответов	Процент правильных ответов	Варианты неправильных ответов	Процент ответа
3	ООО «Мечта» осуществляет строительство здания склада хозяйственным способом. Сальдо по счету 10 в части строительных материалов должно быть включено в числовой показатель бухгалтерского баланса группы статей:	Основные средства	201	9,95%	Запасы	49,25%
					Незавершенное строительство	28,86%
					Прочие внеоборотные активы	11,94%
<i>Комментарий эксперта: при ответе на этот вопрос необходимо было руководствоваться пунктами 19, 20 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Сальдо по счету 10 в части строительных материалов включается в состав незавершенного строительства, поскольку материалы предназначены для создания внеоборотного актива. Информация о незавершенном строительстве раскрывается в бухгалтерском балансе в составе группы статей «Основные средства».</i>						
4	Выберите факт хозяйственной жизни из предложенных, для оформления которого необходимо одновременно сделать по всем объектам бухгалтерскую запись Д 05 К 04.	Переоценка нематериальных активов	337	10,68%	Начисление амортизации по нематериальным активам	40,65%
					Выбытие нематериального актива	47,77%
<i>Комментарий эксперта: см. пункт 19 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».</i>						
5	ОАО «Лилипут» - подрядная строительная организация. Общество применяет упрощенную систему налогообложения и упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Имеет ли оно право не использовать для целей бухгалтерского учета договоров строительного подряда способ «по мере готовности»?	Нет	178	10,67%	Да, если длительность производственного цикла у него менее одного года	27,53%
					Да	38,20%
					Да, если общество – субъект малого предпринимательства	23,03%
<i>Комментарий эксперта: при ответе на этот вопрос необходимо было руководствоваться частью 5 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно этой норме, организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ, не применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», организация, имеющая организационно-правовую форму акционерного общества, обязана проводить обязательный аудит.</i>						
6	Допустима ли бухгалтерская запись Д 02 К 08?	Да	197	11,17%	Да, но исключительно для подрядных строительных организаций	7,61%
					Да, но исключительно для организаций, выполняющих НИОКР	9,64%
					Нет	70,56%
<i>Комментарий эксперта: см. подпункт «б» пункта 23 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов (утв. приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н).</i>						

№ пп	Текст вопроса	Правильный ответ	Количество ответов	Процент правильных ответов	Варианты неправильных ответов	Процент ответа
7	Определите годовую норму амортизации для объекта основных средств первоначальной стоимостью 560 000 руб. и сроком использования 7 лет в последний год при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.	3,57	921	11,07%	14,29	15,42%
					20 000	38,22%
					80 000	30,08%
					0,3	4,89%
<p><i>Комментарий эксперта: при ответе на этот вопрос необходимо было руководствоваться пунктом 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н) и пунктом 54 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н) и произвести следующие расчеты:</i></p> <p>$1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 = 28;$</p> <p>$1 : 28 \times 100\% = 3,57.$</p>						
8	На величину какого показателя отчета о финансовых результатах экономического субъекта повлияют причитающиеся к оплате суммы налоговых санкций?	Прочее	532	15,98%	Прочие расходы	41,17%
					Текущий налог на прибыль	42,48%
<p><i>Комментарий эксперта: см. инструкцию к счету 99. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.</i></p>						
9	ООО «Вешки» ведет учет материалов по учетным ценам без применения счетов 15 и 16. На конец отчетного периода остаток материалов по данным отчетов ответственных лиц составлял– 1 млн руб., а по данным главной книги – 1,1 млн руб. Прокомментируйте ситуацию.	Некорректное сравнение	300	16,33%	Это ошибка. Учетные цены требуют обязательного применения счетов 15 и 16	61,33%
					Разница образовалась из-за неправильно рассчитанных учетных цен	22,00%
<p><i>Комментарий эксперта: см. пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н).</i></p>						
10	Ревизионная комиссия ООО «Капитал» установила, что Обществом в учетной политике принят порядок, при котором кассир не обязан предоставлять в бухгалтерию вместе с кассовыми документами копию соответствующего листа кассовой книги. Ревизоры признали этот порядок неправомерным. Оцените решение ревизоров.	Ревизоры неправы	279	17,20%	Ревизоры правы, это требование Банка России	56,99%
					Ревизоры неправы. Есть соответствующая инструкция Минфина России	11,11%
					Ревизоры неправы в случае, если ООО – субъект малого предпринимательства	14,34%
<p><i>Комментарий эксперта: см. пункт 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».</i></p>						

№ пп	Текст вопроса	Правильный ответ	Количество ответов	Процент правильных ответов	Варианты неправильных ответов	Процент ответа
11	Выберите бухгалтерскую запись, которая может свидетельствовать об изменении чистых активов экономического субъекта:	Д 62 К 90	184	17,39%	Д 10 К 60	21,20%
					Д 75 К 80	61,41%
<i>Комментарий эксперта: см. пункт 4 Порядка определения стоимости чистых активов (утв. приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н).</i>						
12	Содержит ли рекомендуемая Минфином России форма сличительной ведомости результатов инвентаризации МПЗ информацию об их общей стоимости по данным бухгалтерского учета и по данным инвентаризации?	Нет	911	17,67%	Да	33,04%
					Да, но лишь по данным инвентаризации	49,29%
<i>Комментарий эксперта: согласно пункту 4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49), сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных. Форма ведомости приведена в приложении к Методическим указаниям (форма 0309018).</i>						
13	После трех лет эксплуатации объекта основных средств Организация изменила способ начисления амортизации. Определите, требованиями какого ПБУ при этом она руководствовалась?	Вопрос некорректный	930	18,28%	ПБУ «Учет основных средств»	47,20%
					ПБУ «Изменение оценочных значений»	12,69%
					ПБУ «Учетная политика»	21,40%
<i>Комментарий эксперта: вопрос некорректный, поскольку действующим ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н) изменение способа начисления амортизации по объекту основных средств не предусмотрено (п. 18).</i>						
14	В отчетном периоде организация перечислила в разные банки по договорам краткосрочных вкладов 5, 10 и 15 млн руб. На конец отчетного года первые два вклада были закрыты. На расчетный счет организации поступили деньги в сумме соответственно 5,5 и 12 млн руб. Как повлияют эти операции на общий итог поступлений и платежей от текущих операций в отчете о движении денежных средств?	Поступления увеличатся на 2,5 млн руб., платежи на 15 млн руб.	211	18,48%	Поступления увеличатся на 17,5 млн руб., платежи на 30 млн руб.	26,54%
					Информация об этих операциях должна быть раскрыта в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций»	54,50%
<i>Комментарий эксперта: см. пункты 6 и 17 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н).</i>						

№ пп	Текст вопроса	Правильный ответ	Количество ответов	Процент правильных ответов	Варианты неправильных ответов	Процент ответа
15	Организация – подрядчик планирует получить прибыль в сумме 0,2 млрд руб. от строительства объекта договорной стоимостью 1 млрд руб. На отчетную дату в бухгалтерском учете признаны расходы по строительству объекта в сумме 0,5 млрд руб. Определите финансовый результат на отчетную дату (млрд руб.). Налоги не рассматриваются.	0,125	177	18,08%	0,1	17,51%
					0,5	50,85%
					0,3	13,56%
<p><i>Комментарий эксперта: при ответе на этот вопрос необходимо было руководствоваться требованиями пунктов 17, 20 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. приказом Минфина России от 24.11.2008 №116н) и произвести следующие расчеты:</i></p> <p>$1 - 0,2 = 0,8;$ $0,5 : 0,8 = 0,625;$ $1 \times 0,625 = 0,625;$ $0,625 - 0,5 = 0,125.$</p>						
16	Вам необходимо проверить правильность составления оборотно-сальдовой ведомости. Какой способ проверки Вы используете в первую очередь?	Логический	310	19,03%	Счетный	55,48%
					Смешанный	21,29%
					Иной	3,87%
<p><i>Комментарий эксперта: первым действием при проверке правильности составления оборотно-сальдовой ведомости является проверка соблюдения балансового равенства. Этот способ относится к логическим (см. Соколов Я.В. «Основы теории бухгалтерского учета», М.: Финансы и статистика, 2005. С. 243).</i></p>						
17	Для целей определения чистой прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности используется величина:	Условного расхода по налогу на прибыль	513	19,88%	Текущего налога на прибыль	79,92%
<p><i>Комментарий эксперта: при ответе на этот вопрос необходимо было руководствоваться требованиями приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Приложение 1. «Отчет о финансовых результатах») и пунктами 20, 21 ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н).</i></p>						
18	В какой элемент затрат на производство продукции включаются расходы на оплату пособий по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС?	Вопрос некорректный	470	20,43%	Затраты на оплату труда	22,13%
					Отчисления на социальные нужды	42,34%
					Прочие затраты	14,89%
<p><i>Комментарий эксперта: вопрос является некорректным, поскольку, как указано в условии, расходы на оплату пособий выплачены за счет средств ФСС РФ, а не за счет расходов организации. См. пункт 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) и пункт 24 Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N 5-3 «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (работ, услуг)» (утв. приказом Федеральной службы государственной статистики от 10.02.2015 № 53).</i></p>						