

БУХГАЛТЕР

ГОДА

Пермский край 2018

ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ

1 тур

1. Как убыток прошлых лет учитывается при расчете налога на прибыль в 2017 году и при расчете авансового платежа в 1 квартале 2018 года в следующей ситуации:

Организация получила убыток:

- по итогам 2015 года в размере 450 000 руб.;
- по итогам 2016 года в размере 600 000 рублей.

В 2017 году организация получила прибыль, которая нарастающим итогом с начала года составила:

- за 1 квартал - 470 000 руб.;
- за полугодие - 940 000 руб.;
- за 9 месяцев - 1 500 000 руб.;
- за 2017 год - 1 900 000 рублей.

В 1 квартале 2018 года организация получила прибыль 300 000 рублей.

2. Организация осуществила во втором квартале продажу всех объектов основных средств и в дальнейшем стала использовать в своей деятельности, только арендуемые основные средства. Вправе ли организация не представлять в налоговый орган налоговую отчетность по налогу на имущество после продажи основных средств (и если да, начиная с какого периода)?

3. Влияет ли величина затрат на приобретение материально-производственных запасов для основного производства на величину расходов по обычным видам деятельности? Имеются ли здесь какие-либо варианты бухгалтерского учета для выбора их в учетной политике?

4. Почему при определении уровня инфляции применяется показатель «Индекс потребительских цен».

5. АО «ДДД» имеет следующие показатели: выручка за 2017 год - 100 млн. рублей, среднесписочная численность за 2017 год – 15 человек. Выручка за 9 месяцев 2018 года – 105 млн. рублей, среднесписочная численность за 9 месяцев 2018 года – 18 человек.

Акционерами являются директор Иванов И.И. (50%), Васильев А.Н. (15%) и ООО «ДДД» (35%), являющейся дочерним предприятием АО «ДДД» (доля 100%). Директором ООО «ДДД» является Иванов В.И. (сын Иванова И.Н.).

В марте 2017 года Иванов И.И. предоставил беспроцентный займ АО «ДДД» в сумме 2 млн. рублей сроком на 3 года.

15.12.2017 года АО «ДДД» заключен договор аренды автомобиля без экипажа с Васильевым А.Н. Ежемесячный платеж составляет 5000 рублей. Договор расторгнут 15.03.2018 года.

В июне 2018 года АО «ДДД» предоставило Иванову В.И. процентный займ в сумме 5 млн. руб. под 10% годовых сроком на 2 года.

Решения о распределении чистой прибыли за 2017 год на общем собрании акционеров АО «ДДД» не принималось, дивиденды не выплачивались.

Должно ли АО «ДДД» составлять пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год? В случае необходимости раскрытия информации о связанных сторонах в отчетности за 2018 год напишите соответствующие пояснения.

6. Какие действия необходимо совершить в обязательном порядке при организации предприятиями в отношении своих работников «зарплатного проекта» по предложению кредитных организаций и при перечислении денежных средств?

7. В ходе аудиторской проверки установлено, что организация направила работника (заместителя директора по производству) в служебную командировку. После возвращения из командировки работником к авансовому отчету приложен чек ККТ – документ, подтверждающий произведенные расходы на такси из города в аэропорт. В служебной записке на имя директора работник указал, что он должен был воспользоваться такси по причине того, что у него было мало времени после окончания деловых переговоров, и он должен был успеть на рейс самолета и своевременно прибыть на основное место своей работы. Служебная записка утверждена директором. Командировка имеет производственный характер.

Расходы на такси в сумме 500 рублей бухгалтерией отнесены в бухгалтерском учете в состав общехозяйственных расходов. Кроме того, соответствующая сумма включена в состав постоянных разниц, формирующих постоянные налоговые обязательства. Ставка налога на прибыль 20 %.

В бухгалтерском учете аудируемого лица сделаны следующие записи:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражены расходы по проезду на такси в месте служебной командировки	26	71	500	Авансовый отчет
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	100	Регистр налогового учета

Опишите нарушения, которые допущены аудируемым лицом при отражении указанных выше операций в бухгалтерском учете. Изложите порядок отражения в бухгалтерском учете аудируемого лица и налогообложения операций, связанных с расходами на такси.