

Идентификационный  
номер кандидата:

---

# Сертифицированный Практикующий бухгалтер

Пробный экзамен

Налоги и Право

Отведенное время: 4 часа

Данный экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких вопросов.

- Ответьте на все четыре задания.
- Ответы на каждое задание должны начинаться с нового листа.
- Сдайте все листы, содержащие ответы, и черновики.
- Баллы, указанные для каждого задания, отражают весовой коэффициент задания.
- Распределение по времени должно быть таким:

Задание 1, 10 баллов	20 – 26 минут
Задание 2, 20 баллов	40 – 46 минут
Задание 3, 20 баллов	40 – 46 минут
Задание 4, 10 баллов	20– 26 минут
Задание 5, 40 баллов	<u>80 – 96 минут</u>
Итого времени	200 – 240 минут
- Использование калькуляторов разрешено.

## **ВНИМАНИЕ!**

Экзаменационные листы **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы с Вашими листами ответов и черновиками.

**НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ ДО ТЕХ ПОР, ПОКА ВАМ НЕ РАЗРЕШАТ ПРИСТУПИТЬ К РЕШЕНИЮ ЭКЗАМЕНА.**

## Задача 1 (10 баллов)

### Условие:

Компания «Альфа» является ежемесячным плательщиком налога на добавленную стоимость; задолженности и возмещения из бюджета на 01.01.2007 по НДС не имеет.

В 2007 году компанией были проведены операции:

- 1) 3 января – получены от поставщика и оприходованы материалы на сумму 600 тыс.грн., в т.ч. НДС;
- 2) 6 января - отпущены в производство материалы на 240 тыс.грн.;
- 3) 10 января – отгружена покупателем продукция на сумму 360 тыс.грн., в т.ч. НДС;
- 4) 12 января – произведена в полном объёме оплата поставщику за материалы, полученные 10 января;
- 5) 18 января – получены и оприходованы материалы по бартерному контракту на сумму 120 тыс.грн., в т.ч. НДС, что не превышает «обычную» стоимость материалов;
- 6) 24 января – произведена предоплата на сумму 360 тыс.грн., в т.ч. НДС, поставщику, который является плательщиком единого налога по ставке 6%;
- 7) 26 января – отгружено продукцию на сумму 900 тыс.грн., в т.ч. НДС, предприятию, являющемуся плательщиком единого налога по ставке 10 %;
- 8) 27 января – получены и оприходованы материалы от предпринимателя (физического лица) на сумму 180 тыс.грн. без НДС.

### Вопросы:

1. Рассчитайте сумму налогового обязательства по НДС за январь 2007 года.
2. Рассчитайте сумму налогового кредита по НДС за январь 2007 года.
3. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь 2006 года.
4. Опишите порядок оформления налоговой накладной при реализации продукции неплательщику НДС при операции №7 от 26 января.

### Справочная информация:

1. Ставка НДС – 20 %.
2. Налоговые накладные, полученные от поставщиков и переданные покупателям оформлены своевременно и в соответствии с налоговыми правилами.
3. Предприниматель (физическое лицо) не является плательщиком НДС.

## Задача 2 (20 баллов)

Компания "Альфа" является плательщиком налога на добавленную стоимость. Ниже приведены операции компании за первый квартал 2007 года, необходимые для расчета налога на прибыль и НДС.

1. Компания имеет основные средства в следующем составе:
  - компьютерное оборудование, приобретенное 10 ноября 2006 года за 6 000 грн. (в т.ч. НДС) и введенное в эксплуатацию в декабре 2006 года;
  - легковой автомобиль, приобретенный 15 декабря 2006 года за 72 000 грн. (в т.ч. НДС), введенный в эксплуатацию и используемый в хозяйственной деятельности с декабря 2006 года.
2. Реализация товаров компании за первый квартал 2007 года составила 2 400 тыс. грн. (в т.ч. НДС).
3. В течение первого квартала 2007 года компанией были приобретены за 300 тыс. грн. и реализованы за 250 тыс. грн. ценные бумаги – акции компании "Бетта".

4. Расходы компании в первом квартале 2007 года на ремонт компьютера составили 1 200 грн. (в т.ч. НДС), а на ремонт автомобиля 3 600 грн. (в т.ч. НДС).
5. Расходы на заработную плату составляют 500 тыс. грн. в первом квартале 2007 года.
6. В первом квартале 2007 года были получены от поставщиков и оплачены товары на сумму 150 тыс. грн. (в т.ч. НДС).
7. Остатки товаров на 01.01.2007 года составили 300 тыс. грн., на 31.03.2007 года – 200 тыс. грн.
8. Другие расходы компании, связанные с ведением хозяйственной деятельности, за первый квартал 2007 года составили 60 тыс. грн. (в т.ч. НДС).
9. Налог на транспортные средства (для легкового автомобиля) уплачен за первый квартал 2007 года в размере 300 грн.

### **Вопросы:**

- а) Чему равна сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за первый квартал 2007 года?
- б) Чему равен валовой доход компании "Альфа" за первый квартал 2007 года?
- в) Чему равна сумма амортизации за первый квартал 2007 года?
- г) Влияние операций с ценными бумагами на сумму налогооблагаемой прибыли за первый квартал 2007 года.
- д) Чему равны валовые расходы компании "Альфа" за первый квартал 2007 года?
- е) Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал 2007 года.
- ж) Рассчитать балансовую стоимость всех групп основных фондов компании "Альфа" на 01.04.2007 года.

### **Справочная информация:**

Предприятие образовано в январе 2006 года.  
Ставка НДС – 20%.

Ставка налога на прибыль – 25%.

Нормы амортизации на расчетный квартал для основных фондов,  
приобретенных после 01.01.2004 года:

- 1 группа – 2%,
- 2 группа – 10%,
- 3 группа – 6%,
- 4 группа – 15%.

Ставки взносов в государственные фонды в 2007 году:

- Пенсионный фонд – 33,2%,  
Соцстрах по безработице – 1,3%,  
Соцстрах по временной потере трудоспособности – 1,5%,  
Соцстрах от несчастного случая на производстве – 0,84%.

### **Задача 3 (20 баллов)**

Российское открытое акционерное общество «Стройинвест» выиграло тендер в г. Ялта на строительство гостиничного комплекса. В связи с этим ОАО «Стройинвест» открыло

постоянное представительство «Стройинвест – Крым» в г. Ялта, которое в соответствии с Положением о нем имело право заключать сделки от имени ОАО «Стройинвест» с третьими лицами, осуществлять контроль за ведением строительства и производить расчеты по заключенным сделкам.

10 августа 2006 года постоянное представительство «Стройинвест – Крым» заключило договор поставки строительных материалов с украинским ООО «Будивельник» на сумму 1 345 000 гривен. Согласно с условиями договора срок договора составлял 6 месяцев, поставка должна осуществляться ежемесячно до 10 числа в соответствии с количеством и ассортиментом товара, согласованным при заключении договора. Оплата должна была производиться ежемесячно за фактически поставленные товары. Товар поставлялся в срок и 10 января 2007 года между Постоянным представительством «Стройинвест – Крым» и ООО «Будивельник» был составлен акт сверки взаиморасчетов, согласно которому стороны определили, что задолженность Постоянного представительства составляет 55 445 гривен. В связи с тем, что Заказчик строительства не произвел еще расчеты с Постоянным представительством, последнее не произвело оплату ООО «Будивельник», утверждая, что не оплата Заказчиком является форс – мажорным обстоятельством.

20 января 2007 года ООО «Будивельник» обратилось с иском в хозяйственный суд АР Крым о признании Постоянного представительства «Стройинвест – Крым» банкротом.

**Вопросы:**

- ✓ В каких случаях прекращается обязательство? Является ли нарушение обязательств по оплате форс – мажорным обстоятельством?
- ✓ Достаточно ли указанная сумма долга для возбуждения дела о банкротстве должника?
- ✓ Подлежит ли в процедуре банкротства включению в сумму денежного обязательства неустойка?
- ✓ Какое решение, по Вашему мнению, должен принять суд в отношении предъявленного иска (отказать в приеме искового заявления; вернуть исковое заявление без рассмотрения; принять исковое заявление, но отказать в удовлетворении исковых требований; принять исковое заявление и удовлетворить исковые требования)?

Справочная информация: **минимальная заработная плата на 20.01.2007 года составляла 400 гривен (Закон Украины N 489-V от 19.12.2006).**

## Задача 4 (10 баллов)

При создании общества с ограниченной ответственностью «Ткани» учредители установили размер уставного капитала в сумме 50 тыс. гривен и внесли следующие вклады:

- ОАО «Орион» внес свой вклад полностью в сумме 10 тыс. гривен;
- ООО «Берег» также внес свой вклад полностью в сумме 20 тыс. гривен;
- Петров П.П. внес 10 тыс. гривен, что составило 50% от суммы вклада.

Директором ООО «Ткани» был назначен Петров П.П. Для закупки сырья Петров П.П. поехал в командировку в Россию, где закупил сырье на сумму 87,5 тыс. гривен, дополнительные расходы по командировке составили 22,5 тыс. гривен. Всего расходы Петрова П.П. составили 110 тыс. гривен.

В тот период у ООО «Ткани» отсутствовали собственные денежные средства, поэтому ООО получило кредит в банке на сумму 15 тыс. гривен.

Кроме того, Петров П.П. израсходовал на нужды общества собственные средства на сумму 10 тыс. гривен, оформив это договором беспроцентного займа между собой и ООО «Ткани».

При наступлении установленного договором срока банк потребовал вернуть сумму кредита. Поскольку у ООО «Ткани» по-прежнему отсутствовали собственные средства, учредители напомнили Петрову П.П., что он не внес полностью сумму вклада, и для того, чтобы ООО «Ткани» мог вернуть сумму кредита, ему необходимо эту сумму внести.

Петров П.П. не согласился с требованием других учредителей, мотивируя свое несогласие тем, что предприятие ему должно 10 тыс. гривен по договору займа, что равно сумме его недовнесенного вклада. Однако учредители отказались зачесть сумму займа в качестве вклада в уставной капитал.

*Дополнительная информация:* В соответствии с уставом ООО «Ткани» к полномочиям общего собрания учредителей относится утверждение договоров (сделок) на сумму, превышающую 30 тыс. гривен.

### Вопросы:

- В течение какого срока Петров должен внести оставшуюся часть вклада в уставной капитал ООО? Как должно поступить ООО, если Петров не внесет свой вклад в установленный срок? Ответ обоснуйте.
- Может ли сумма займа, предоставленная Петровым ООО «Ткани», быть зачтена в качестве вклада в уставной капитал?
- Будет ли Петров или другие учредители нести ответственность перед банком по кредиту, полученному ООО «Ткани»? Если да, то какую и в каких пределах?
- Действителен ли договор займа между Петровым и ООО «Ткани»?
- Какие действия может предпринять банк в отношении ООО «Ткани»?

## Задача 5 – Тестовые вопросы (40 баллов)

1. Предприятие имеет государственный акт, подтверждающий право землепользования на земельный участок в г. "С" площадью 1 800 кв. м.

Рассчитайте сумму земельного налога для предприятия за первый квартал 2007 года.

Справочная информация:

- Ставка налога составляет 23,25 коп./кв. м.
- Коэффициент для расчета налога в данном регионе  $k = 1,2$ .

- а) 125, 55 грн.;
- б) 756 грн.;
- в) 982,8 грн.;
- г) 98 280 грн.

2. Среднесписочная численность работников предприятия за первый квартала 2007 года составила 150 человек.

Чему равна сумма коммунального налога за первый квартал 2007 года, если ставка коммунального налога составляет 10%?

- а) 15 грн.;
- б) 255 грн.;
- в) 765 грн.;
- г) 3 060 грн.

3. В сентябре 2006 года компания (плательщик налога на прибыль) заключила договор на приобретение товаров у предприятия, находящегося на упрощенной системе налогообложения со ставкой единого налога 6%. В декабре 2006 года компания осуществила предоплату поставщику в полном объеме по договору. В январе 2007 года поставщик осуществил поставку товаров согласно с договором.

Валовые расходы компании увеличатся:

- а) в третьем квартале 2006 года;
- б) в четвертом квартале 2006 года;
- в) в первом квартале 2007 года;
- г) на выбор предприятия.

4. К основным фондам с точки зрения налогообложения относятся:

а) материальные активы в каком-либо виде, отличающемся от денежных средств, ценных бумаг, деривативов и нематериальных активов;

б) материальные ценности, предназначенные для использования в хозяйственной деятельности плательщика налога в течение периода, который превышает 365 календарных дней с даты ввода в эксплуатацию таких материальных ценностей, и стоимость которых превышает 1000 гривен и постепенно уменьшается в связи с физическим или моральным износом;

в) материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования или в процессе производства, или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду

другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он дольше года);

г) материальные ценности, которые используются в хозяйственной деятельности плательщика налога независимо от срока службы.

5. Компания реализовала на территории Украины 2 000 штук подакцизных товаров. Чему равна сумма акцизного сбора, подлежащая уплате в бюджет от осуществления данной хозяйственной операции?

Справочная информация:

- ставка акцизного сбора на товар – 35%;
- цена реализации (с НДС и с акцизным сбором) единицы товара – 120 грн.

- а) 26 грн.;
- б) 51 852 грн.;
- в) 62 222 грн.;
- г) 70 000 грн.

6. Начисленная заработная плата физического лица (резидента Украины) за январь 2007 года по основному месту работы составляет 1 100 грн.

Чему равна сумма налога с доходов физических лиц за январь 2007 года?

- а) 160,41 грн.;
- б) 140,14 грн.;
- в) 143 грн.;
- г) 220 грн.

7. Если данные документальных проверок плательщика налогов свидетельствуют о занижении суммы его налоговых обязательств, заявленных в налоговых декларациях, и контролирующий орган самостоятельно доначисляет сумму налогового обязательства плательщику налогов, такой плательщик налогов:

а) уплачивает штраф в размере 5% от суммы такой недоплаты за каждый из налоговых периодов, установленных для такого налога, начиная с налогового периода, на который приходится такая недоплата, и заканчивая налоговым периодом, на который приходится получение таким плательщиком налогового уведомления от контролирующего органа, но не более 25% такой суммы и не менее 10 н.м.д.г.;

б) уплачивает штраф в двойном размере суммы такой недоплаты;

в) уплачивает штраф в размере 10% от суммы такой недоплаты за каждый из налоговых периодов, установленных для такого налога, начиная с налогового периода, на который приходится такая недоплата, и заканчивая налоговым периодом, на который приходится получение таким плательщиком налогового уведомления от контролирующего органа, но не более 50% такой суммы и не менее 10 н.м.д.г.;

г) не уплачивает штрафные санкции.

8. В состав годового налогооблагаемого дохода физического лица включаются такие доходы:

- а) сумма денежных средств в виде аванса на командировку;
- б) алименты, выплачиваемые согласно с решением суда;
- в) доход от предоставления имущества в аренду;
- г) сумма дохода, полученная от размещения денежных средств в ценные бумаги, эмитированные Министерством финансов Украины.

9. В январе 2007 года компания импортировала производственное оборудование. Таможенная стоимость оборудования составила 500 тыс. грн. Ставка таможенной пошлины в отношении данного оборудования установлена в размере 10%. Рассчитать сумму обязательств компании по НДС на импорт.

- а) 110 000 грн.;
- б) 100 000 грн.;
- в) 50 000 грн.;
- г) 0 грн.

10. В январе 2007 года торговая компания:

- оплатила поставщикам и оприходовала товаров для продажи на 240 тыс. грн. (в т.ч. НДС);
- осуществила реализацию товаров на 600 тыс. грн. (в т.ч. НДС);
- осуществила предоплату за маркетинговые услуги в размере 12 тыс. грн. (в т.ч. НДС).

Рассчитайте сумму налоговых обязательств компании по НДС перед бюджетом за январь 2007 года.

- а) 100 тыс. грн.;
- б) 60 тыс. грн.;
- в) 58 тыс. грн.;
- г) 40 тыс. грн.

11. Аналогия закона не применяется:

- а) в гражданском праве;
- б) в уголовном праве;
- в) в семейном праве;
- г) аналогия закона применяется во всех отраслях права.

12. Найдите правильное суждение:

- а) юридические лица, в зависимости от порядка их создания, делятся на юридических лиц частного права и юридических лиц публичного права;
- б) потребительский кооператив является предпринимательским обществом;
- в) общество не может создаваться в составе одного участника;
- г) непредпринимательские общества могут создаваться в форме хозяйственных обществ.



13. Реорганизация юридического лица путем слияния с иным юридическим лицом влечет:

- а) его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам;
- б) переход его прав и обязанностей к учредителям;
- в) его прекращение и переход его прав и обязанностей к юридическому лицу, созданному в результате слияния;
- г) переход его прав и обязанностей к новому юридическому лицу, созданному теми же учредителями.

14. Какое из указанных ниже требований относится к четвертой очереди удовлетворения требований кредиторов при банкротстве:

- а) требования кредиторов, обеспеченные залогом;
- б) требования граждан, перед которыми должник несет ответственность за причинение вреда жизни или здоровью;
- в) требования кредиторов, не обеспеченные залогом;
- г) требования органов налоговой службы о погашении задолженности по обязательным платежам в бюджет.

15. При выходе участника из общества с ограниченной ответственностью причитающаяся участнику часть имущества определяется:

- а) в соответствии с решением участников на момент выбытия участника;
- б) в зависимости от финансового состояния общества на момент выбытия участника;
- в) пропорционально размеру его вклада в уставном капитале;
- г) по договоренности участников, закрепленной в договоре об учреждении общества.

16. Решение о распределении прибыли и убытков акционерного общества является:

- а) исключительной компетенцией общего собрания акционеров;
- б) компетенцией общего собрания акционеров, которая может быть делегирована исполнительному органу общества;
- в) компетенцией исполнительного органа общества;
- г) компетенцией наблюдательного совета акционерного общества.

17. Согласно Гражданскому кодексу Украины фиктивная сделка – это сделка, совершенная:

- а) без намерения создать юридические последствия, которые обуславливались сделкой;
- б) с целью прикрыть другую сделку;
- в) малолетним лицом;
- г) на крайне невыгодных условиях.

18. Какое из указанных обстоятельств прерывает течение срока исковой давности:

- а) установленная на основании закона отсрочка исполнения обязательств (мораторий);
- б) чрезвычайные или непредотвратимые в данных условиях обстоятельства

- (непреодолимая сила);
- в) совершение лицом действий, свидетельствующих о признании им своего долга или иного обязательства;
  - г) приостановление действия закона, регулирующего соответствующее отношение.

19. Договором поставки по Гражданскому кодексу Украины является:

- а) продажа товаров покупателю, обычно предназначенных для использования на собственные нужды;
- б) передача продавцом, осуществляющим предпринимательскую деятельность, в собственность покупателю в установленный срок товаров для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, домашним или иным подобным использованием;
- в) продажа товаров в кредит;
- г) продажа имущественного комплекса.

20. За защитой нарушенного права вправе обратиться в хозяйственный суд:

- а) только юридические лица;
- б) юридические лица и граждане – предприниматели, а также, в случаях, предусмотренных законодательством, государственные и иные органы и граждане, которые не являются предпринимателями;
- в) все юридические и физические лица;
- г) только юридические лица и граждане – предприниматели.