

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.08.2023 11:08:54
Уникальный программный ключ:
c51e862f35fca08ce36bdc9169340d2ba451f055

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В. Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»
Решением Ученого Совета УрГЮУ
имени В. Ф. Яковлева
от 26.06.2023 года

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Правовое регулирование финансовой деятельности организации в условиях цифровизации

Основная профессиональная образовательная программа высшего образования – программа магистратуры по направлению подготовки
40.04.01 Юриспруденция
(профиль (магистерская программа): **Правовое обеспечение экономической деятельности и цифровой экономики**)

ЧАСТЬ 1. (не публикуется)

ЧАСТЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАБОТЕ С ОЦЕНОЧНЫМИ МАТЕРИАЛАМИ

РАЗРАБОТЧИКИ	
КАФЕДРА:	Предпринимательского права
АВТОРСКИЙ КОЛЛЕКТИВ:	Щекочихина Елена Петровна, к.ю.н., доцент

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

ТЕСТ

1. Наличные денежные средства из кассы организации допускается расходовать на:

- а) оплату товаров;
- б) покупку ценных бумаг;
- в) выплату заработной платы;
- г) возврат денежных средств за оплаченные ранее безналичным способом возвращенные товары.

Правильный ответ: а), в)

2. Организация продала своему сотруднику моторную лодку, деньги за лодку по просьбе сотрудника были удержаны из заработной платы. Удержание из зарплаты за проданные товары не предусмотрено трудовым или коллективным договором. Должна ли организация в таком случае применить ККТ?

- а) да, если стоимость лодки больше 100 000 руб.;
- б) нет;
- в) да;
- г) да, если организация использует ККТ.

Правильный ответ: в)

3. Организация на УСН (доходы-расходы) направила работника на обучение в образовательное учреждение. Он сам заключил договор и оплатил его. Затем организация компенсировала ему эту сумму. Вправе ли организация уменьшить налогооблагаемую базу на понесенные расходы?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если работником будет предоставлены подтверждающие документы;
- г) да, при увольнении работника.

Правильный ответ: б)

4. Контрагент не оплатил в срок (до 12.12.2018) полученный товар. В ноябре 2021 г. продавец инициировал сверку расчетов. Руководитель контрагента подписал акт сверки. Может ли продавец в декабре 2021 г. списать долг как безнадежный?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если по итогам предыдущего отчетного периода должник показал убыток;

г) нет, если по итогам предыдущего отчетного периода должник показал прибыль;

Правильный ответ: б)

5. В отношении должника открыта процедура конкурсного производства. Можно ли в связи с этим списать долг как безнадежный?

а) да;

б) нет, если конкурсным управляющим не подготовлен отчет о результатах конкурсного производства;

в) да, если конкурсный управляющий предоставил отчет о результатах конкурсного производства, из которого следует, что имущества должника недостаточно для погашения всех требований кредиторов;

г) нет;

Правильный ответ: г)

Методические рекомендации к решению тестовых заданий:

При выполнении тестовых заданий обучающемуся следует внимательно прочитать каждый из поставленных вопросов. Это позволит определить область знаний, проверить наличие которых призван тот или иной вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступить к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Причем, рекомендуем прочитать все варианты, даже если один из них кажется вполне удовлетворительным. В качестве ответа надлежит выбрать тот, который соответствует правильному ответу. Обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

6. Компания в рекламных целях раздает образцы своих товаров неопределенному кругу лиц. Можно ли списать затраты на производство таких образцов в качестве рекламных расходов для целей налога на прибыль?

Ответ: для правильного решения необходимо ознакомиться с материалами лекции, знать основания учета расходов для целей налогообложения.

Согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ к расходам организации на рекламу в целях главы 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Согласно статье 3 Федерального закона от 13.03.2006 N 38-ФЗ "О рекламе" реклама - информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке.

Таким образом, если образцы продукции передаются в рамках рекламных неопределенному кругу лиц, затраты на производство данных образцов продукции учитываются для целей налога на прибыль организаций в порядке, предусмотренном пунктом 4 статьи 264 НК РФ.

Методические указания для решения практических заданий: Решение практических заданий нацелено на формирование у студента соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего и промежуточного контроля приобретенных в течение учебного периода знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их уровня подготовленности. Изложение решения задач должно быть кратким, не загромождено большим количеством текстовых формулировок используемых утверждений и определений. Степень подробности изложения решений задач должна соответствовать степени подробности решения примеров в соответствующих разделах теоретических материалов. Само решение необходимо обосновать.

ПОДГОТОВКА ДОКУМЕНТОВ

Составьте соглашение об электронном документообороте между поставщиком и покупателем.

Решение: Для правильного составления соглашения об ЭДО необходимо ознакомиться с материалами лекции, знать правила составления соглашения об ЭДО, требования законодательства к ЭДО.

Методические указания для составления документов: Составление соглашения об ЭДО нацелено на формирование у студента соответствующих практических умений. Решение предлагаемого задания является средством текущего контроля приобретенных в течение учебного периода знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их уровня подготовленности. Соглашение должно содержать все обязательные реквизиты и сведения, соглашение не должно противоречить закону.

Соглашение об электронном документообороте

г. Екатеринбург

10.10.20__ г.

ООО «Дзен» (далее – **«Покупатель»**), в лице Генерального директора ФИО, действующего на основании Устава, с одной стороны, и

ООО «Инь» (далее – **«Поставщик»**), в лице Генерального директора ФИО, действующего на основании Устава, с другой стороны, совместно именуемые в дальнейшем Стороны, заключили настоящее соглашение о нижеследующем:

1. Стороны договорились о возможности использования электронного документооборота наравне с бумажным.

2. Стороны договорились об использовании электронного способа обмена следующими документами:

- Универсальными передаточными документами (УПД) с функцией счета-фактуры и первичного учетного документа (включая корректировочный и исправленный);

- Счетами-фактурами (включая корректировочные и исправленные);

- Товарными накладными ТОРГ-12;

(в формате, утвержденном приказом ФНС России от 24.03.2016 N ММВ-7-15/155@ "Об утверждении формата счета-фактуры и формата представления документа об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру, в электронной форме");

- Актами сверки взаимных расчетов.

3. Стороны выполняют обмен электронными документами исключительно через Операторов электронного документооборота в соответствии с Приказом Минфина России от 10 ноября 2015 г. N 174н "Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-

фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи" и п.1 ст.169 НК РФ.

4. Электронные документы заверяются усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи".

5. Стороны признают, что полученные ими электронные документы с УКЭП уполномоченных лиц юридически эквивалентны документам на бумажных носителях и приравниваются к оригиналу документа.

6. Приоритет при обмене документами на разных носителях (бумажный и электронный), но с одинаковыми номерами, имеет электронный документ.

7. Это не освобождает стороны от последующего предоставления друг другу оригиналов документов на бумажном носителе в случаях и в сроки, предусмотренные действующим законодательством РФ и обычаями делового оборота.

ПОДГОТОВКА ДОКЛАДА

Примерные темы докладов:

1. Особенности источников правового регулирования финансовой деятельности организации
2. Понятие документа, его признаки и функции
3. Требования к содержанию и оформлению документа
4. Понятие электронного документа
5. Понятие электронной подписи и ее виды
6. Юридическая сила электронных документов
7. Бухгалтерская и налоговая отчетность организации: состав и пользователи
8. Понятие активов как экономических ресурсов (средств), контролируемых организацией.
9. Соотношение понятий «актив», «имущество» и «объекты гражданских прав».
10. Проблемы определения понятия «капитал (собственный капитал)» организации.
11. Структура капитала организации.
12. Понятие дохода организации в бухгалтерском и налоговом законодательстве
13. Особенности определения доходов отдельных видов организаций.
14. Понятие расходов организации в бухгалтерском и налоговом законодательстве.
15. Момент признания расходов.
16. Особенности определения расходов при исчислении налогов.

Методические указания по подготовке доклада: Содержание выступления должно соответствовать заявленной теме, должны быть указаны все нормативные правовые акты, регулирующие рассматриваемые отношения, проведен анализ правовых понятий/категорий по рассматриваемой теме, дана общая характеристика правового регулирования, используется правоприменительная практика. Библиография работы должна отвечать признакам достаточности (не менее 5 источников) и актуальности. Работа должна быть оформлена в соответствии с установленными требованиями и с соблюдением этики цитирования (устное выступление рекомендуется сопровождать презентацией с указанием использованных источников).

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

1. Понятие и виды финансовых отношений организации, их сущность.
2. Объекты и субъекты финансовых отношений организации и их особенности в условиях цифровизации.

3. Предмет и метод правового регулирования финансовой деятельности организации
4. Понятие и виды источников правового регулирования финансовой деятельности организации.
5. Законодательство в области правового регулирования финансовой деятельности организации.
6. Значение федеральных и отраслевых стандартов в регулировании финансовой деятельности организаций
7. Значение локальных нормативных актов в регулировании финансовой деятельности организаций
8. Понятие документа и значение документов в финансовой деятельности организаций.
9. Понятие электронного документа и его признаки.
10. Требования к содержанию и оформлению документов. Правила исправления ошибок в финансовом документе.
11. Требования к хранению финансовых документов организации
12. Документооборот в организации в условиях цифровизации.
13. Общие требования к финансовой отчетности организации. Виды и состав финансовой отчетности организации.
14. Налоговая отчетность организации и ее виды.
15. Особенности финансовой отчетности при реорганизации юридического лица.
16. Особенности финансовой отчетности при ликвидации юридического лица.
17. Понятие внутреннего контроля и его функции.
18. Правовой статус ревизионной комиссии и внутреннего аудитора организации.
19. Внешний аудит и его место в системе контроля финансовой деятельности организации. Нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности.
20. Понятие актива как экономических ресурсов (средств), контролируемых организацией. Виды активов организации.
21. Цифровые права как вид активов организации.
22. Понятие и виды внеоборотных и оборотных активов организации.
23. Внеоборотные активы и основные средства организации.
24. Основания возникновения и прекращения прав на отдельные виды внеоборотных активов.
25. Момент возникновения прав на отдельные виды внеоборотных активов.
26. Особенности правового режима отдельных видов нематериальных активов: прав на объекты интеллектуальной собственности (патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы); организационных расходов; деловой репутации организации.
27. Особенности правового режима отдельных видов основных средств: земельных участков, объектов природопользования; зданий, машин, оборудования и других основных средств;
28. Правовой режим незавершенного строительства.
29. Правовой режим доходных вложений в материальные ценности: имущество для передачи в лизинг; имущество, предоставляемое по договору проката.
30. Правовой режим финансовых вложений (инвестиций).
31. Цифровые финансовые активы организации и утилитарные цифровые права как вид активов. Особенности правового режима.
32. Понятие и виды оборотных активов. Оборотные активы и оборотные средства организации.
33. Основания возникновения прав на отдельные виды оборотных активов организации. Момент возникновения прав на отдельные виды оборотных активов.
34. Правовой режим готовой продукции и материально-производственных запасов.
35. Правовой режим прав требований к покупателям и заказчикам.
36. Правовой режим денежных средств.

37. Проблемы определения понятия «капитал (собственный капитал)» организации. Структура капитала организации.
38. Уставный капитал организации: понятие, порядок формирования, увеличения, уменьшения. Складочный капитал.
39. Резервный и добавочный капитал организации. Нераспределенная прибыль организации. Порядок распределения прибыли.
40. Проблемы правового режима фондов организации.
41. Понятие обязательства (заемного капитала) организации. Основания возникновения обязательств. Момент возникновения обязательств. Виды обязательств организации.
42. Основания возникновения и прекращения долгосрочных обязательства организации.
43. Основания возникновения и прекращения отдельных видов краткосрочных обязательств организации.
44. Понятие дохода организации. Виды доходов организации. Основания и момент признания доходов.
45. Особенности определения доходов отдельных видов организаций.
46. Особенности доходов организаций, предметом деятельности которых являются предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды.
47. Особенности доходов организаций, предметом деятельности которых являются предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности.
48. Особенности доходов организаций, предметом деятельности которых являются участие в уставных капиталах других организаций.
49. Понятие расходов организации. Соотношений понятий «расход» и «затраты» организации. Основания признания затрат расходами. Затраты, не являющиеся расходом. Момент признания расходов.
50. Особенности определения расходов при исчислении налогов. Виды расходов.
51. Содержание основной финансовой формулы и основные показатели финансовой деятельности организации.
52. Понятие группы в соответствии с требованиями МСФО. Основные признаки контроля. Проблемы консолидации.
53. Влияние потенциальных прав голоса и фактического контроля на финансовые отношения между организациями.
54. Понятие обособленного подразделения в гражданском и налоговом праве.
55. Особенности финансовой деятельности обособленных подразделений.
56. Понятие финансовой деятельности учреждений

Методические указания по подготовке к устному ответу (собеседованию): Подготовка к устному ответу (собеседованию) проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам, выносимым на промежуточный контроль. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по сформулированному вопросу. При ответе на теоретический вопрос студент должен дать формулировки определений понятий, раскрыть содержание правового регулирования отдельных общественных отношений, составляющих предмет транспортного права, привести необходимые классификации.

При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

01.02.2022 г. российская организация (заемщик) заключила с иностранной организацией (займодавец) договор займа. 05.11.2022 года стороны заключили соглашение о прощении долга. Облагается ли налогом на прибыль полученный российской организацией доход?

Ответ: для правильного решения необходимо ознакомиться с материалами лекции, знать основания учета доходов для целей налогообложения.

Согласно подпункту 21.5 пункта 1 статьи 251 Кодекса суммы прощенных в 2022 году обязательств по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией, принимающей решение о прощении долга, не учитываются в доходах российской организации. Обязательства по договору займа (кредита) включают в себя как основной долг, так и начисленные, но не выплаченные проценты.

Таким образом, при принятии решения иностранной организации о прощении долга российской организации у последней возникает доход, однако такой доход не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

Методические указания для решения практических заданий: Решение практических заданий нацелено на формирование у студента соответствующих практических умений. Решение предлагаемых заданий является средством текущего и промежуточного контроля приобретенных в течение учебного периода знаний и навыков студентов, а также необходимо для самооценки студентами их уровня подготовленности. Изложение решения задач должно быть кратким, не загромождено большим количеством текстовых формулировок используемых утверждений и определений. Степень подробности изложения решений задач должна соответствовать степени подробности решения примеров в соответствующих разделах теоретических материалов. Само решение необходимо обосновать.

ЧАСТЬ 3. (не публикуется)