

C.LW

Правовое регулирование управления бизнесом

Образец экзаменационного модуля
2025 г.



Оглавление

Введение	2
ЧАСТЬ 1: ВОПРОСЫ	5
Раздел А	5
Раздел В – Ситуационные задачи	16
ЧАСТЬ 2: ОТВЕТЫ.....	21
Раздел А – Правильные ответы	21
Раздел В – Ответы на ситуационные задачи	24

Введение

Добро пожаловать на пробный экзамен С.LW Правовое регулирование управления бизнесом, предназначенный для финансовых специалистов.

Он состоит из двух основных разделов:

Раздел А – Тестовые вопросы

- **45 вопросов** с вариантами ответов, из них:
 - **25 вопросов по 2 балла** каждый (50 баллов)
 - **20 вопросов по 1 баллу** каждый (20 баллов)

Всего – 70 баллов

Раздел В – Ситуационные задачи

- **5 комплексных ситуаций** из практики
 - Каждая **ситуация содержит несколько подвопросов**
 - **Максимум 6 баллов** за каждую ситуацию

Всего: 30 баллов

Итого: 100 баллов

Проходной балл на реальном экзамене – 60 баллов

Система маркировки и учебные цели

Каждый вопрос и задание содержит специальную маркировку, которая указывает на конкретный пункт подробного учебного плана и учебные цели:

Формат маркировки: (X.Y.Z, количество баллов)

- **X** – номер основной темы
- **Y** – номер подтемы
- **Z** – буквенный код конкретного элемента программы
- **Количество баллов** – 1 или 2 балла для тестов, до 6 баллов для ситуационных задач

Примеры:

- **(1.1.А, 1 балл)** – Тема 1, подтема 1, элемент А, 1 балл
- **(5.2.В, 2 балла)** – Тема 5, подтема 2, элемент В, 2 балла
- **(Уровень 2, 8.1.А, 2 балла)** – Повышенный уровень сложности

Маркировка позволяет:

- **определить слабые места** в знаниях по конкретным темам;
- **сфокусироваться на изучении** проблемных разделов;
- **отслеживать прогресс** по каждому элементу программы;
- **готовиться целенаправленно** к реальному экзамену

Рекомендации по прохождению

Порядок работы:**1. Самостоятельное решение**

- Внимательно прочитайте все вопросы
- Решите тестовые задания раздела А
- Проработайте ситуационные задачи раздела В
- Зафиксируйте свои ответы

2. Проверка результатов

- Сверьтесь с правильными ответами в **Части 2: Ответы**
- Проанализируйте ошибки
- Обратите внимание на маркировку пропущенных вопросов
- Определите темы для дополнительного изучения

3. Работа над ошибками

- Изучите законодательство по проблемным разделам
- Обратитесь к учебным материалам по соответствующим пунктам программы
- При необходимости проконсультируйтесь с юристом

Дополнительные возможности подготовки

Интерактивный тренажер

Для тех, кто **оплатил экзамен**, доступна возможность прохождения пробного экзамена на **специальном тренажере**.

Преимущества тренажера:

- **автоматическая проверка** ответов;
- **возможность многократного прохождения** для закрепления знаний;
- **адаптивные рекомендации** по изучению материала;
- **симуляция условий** реального экзамена.

Тренажер поможет вам лучше подготовиться к реальному экзамену, привыкнуть к формату заданий и повысить уверенность в своих знаниях.

Важные указания

- **внимательно читайте условия** каждого задания;
- **обращайте внимание на формулировки вопросов** – некоторые могут иметь несколько правильных ответов;
- **в ситуационных задачах** требуются развернутые обоснованные ответы.

Удачи в подготовке и успешной сдачи экзамена!

Образец экзаменационного модуля

ЧАСТЬ 1: ВОПРОСЫ

Раздел А

45 вопросов, из них 25 – по 2 балла, 20 – по 1

1) В чем суть агентской проблемы? (1.1.A, 1 балл)

- a) агентская проблема состоит в том, что если агент будет действовать исключительно в интересах принципала, игнорируя свои собственные интересы, это может привести к недостаточной мотивации принципала стимулировать агента
- b) агентская проблема состоит в различии интересов принципала (заказчика) и агента (исполнителя), что может привести к недостаточной мотивации агента действовать в интересах принципала
- c) агентская проблема состоит в том, что принципал (заказчик) полностью доверяет агенту (исполнителю) и не контролирует его действия
- d) агентская проблема состоит в том, что при финансовых сделках между принципалом (заказчиком) и агентом (исполнителем) могут быть разногласия.

2) Как можно решить агентскую проблему? (1.1.D, 2 балла)

- a) утвердить инструкции для агента, создать системы мониторинга и контроля за его действиями, использовать стимулы, направленные на балансирование интересов агента и принципала
- b) разделить ответственность между принципалом и агентом, чтобы избежать конфликта интересов, создать совет директоров, контролирующий решения агента, и опубликовать отчетность компании
- c) подписать контракт, определяющий обязанности, права и ответственности сторон, механизмы регулирования возможных споров и разногласий
- d) назначить на руководящие должности близких родственников, не нуждающихся в контроле или стимулировании

3) Какие вопросы относятся к исключительным полномочиям общего собрания участников общества? (1.2.B, 1 балл)

- a) принятие решения об утверждении сделки с заинтересованностью
- b) принятие решения о выборе контрагентов по договорам поставки и купли-продажи
- c) принятие решения о назначении главного бухгалтера общества
- d) принятие решения о регистрации постоянного учреждения в налоговых органах

4) Какие из нижеперечисленных сделок признаются крупной сделкой для общества? (1.2.F, 2 балла)

- a) сделка, стоимость которой составляет более пятидесяти процентов стоимости имущества общества, совершаемая в процессе обычной хозяйственной деятельности общества
- b) сделка, связанная с приобретением имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества общества
- c) сделка, связанная с отчуждением имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества общества
- d) несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества общества

5) ООО управляется дирекцией в составе 5 членов. Один из членов дирекции находится в командировке и не может присутствовать на заседании дирекции. Как отсутствующему члену дирекции передать свое право голоса для голосования на заседании дирекции? (1.3.A, 2 балла)

- a) при отсутствии члена дирекции право его голоса переходит к замещающему его лицу
- b) по заявлению отсутствующего члена дирекции его голос может быть передан любому другому члену дирекции, кроме председателя
- c) по заявлению отсутствующего члена дирекции его голос может быть передан члену наблюдательного совета, который не является членом дирекции
- d) передача права голоса членом дирекции иным лицам не допускается

6) Какой орган управления акционерного общества вправе выбрать аудиторскую организацию для проведения аудита и определить предельный размер оплаты ее услуг (1.4.C, 1 балл)

- a) наблюдательный совет общества – если общее собрание акционеров делегировало ему это право
- b) общее собрание акционеров
- c) исполнительный орган, если это указано в уставе акционерного общества
- d) совет директоров, если это предусмотрено уставом акционерного общества

7) Кто и в каких размерах несет ответственность за убытки акционерного общества (1.4. F, 2 балла)

- a) акционеры общества - в пределах принадлежащего им имущества, на которое может быть наложено взыскание
- b) члены наблюдательного совета, правления общества, голосовавшие за решения, повлекшие убытки – в пределах, определенных судом
- c) директор и главный бухгалтер – в пределах своей заработной платы
- d) акционеры общества – в пределах стоимости принадлежащих им акций

8) Что из нижеперечисленного характеризует привилегированные акции? (1.5.B, 2 балла)

- a) привилегированные акции дают права их владельцу на получение дивидендов в первоочередном порядке и средств, вложенных в акции при ликвидации общества, а также участвовать в управлении обществом
- b) привилегированные акции дают право их владельцам в первоочередном порядке получать дивиденды, независимо от наличия прибыли общества, а также средства, вложенные в акции при ликвидации общества
- c) привилегированные акции дают право голоса их владельцам, а также в первоочередном порядке получать дивиденды, в зависимости от размера прибыли общества
- d) привилегированные акции дают право голоса их владельцам, рыночная стоимость привилегированных акций может быть выше их номинальной стоимости

9) Кто вправе подписывать документы, служащие основанием для приема и выдачи денег, товарно-материальных и других ценностей, кредитные и расчетные обязательства, а также финансовую и иную отчетность? (2.1.C, 1 балл)

- a) руководитель субъекта бухгалтерского учета и определяемые им лица
- b) руководитель службы бухгалтерского учета и определяемые им лица
- c) любое лицо, на основании выданной доверенности
- d) материально ответственные лица

10) Вправе ли бухгалтер принимать к исполнению документы в случае возникновения разногласий с руководителем компании по проведению отдельных хозяйственных операций? (2.1.D 2 балла)

- a) документы могут быть приняты к исполнению по устному распоряжению руководителя компании
- b) документы могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя компании
- c) документы могут быть приняты к исполнению только после устранения возникших разногласий
- d) нет, не вправе, такие документы не принимаются к исполнению

11) Какие последствия влечет не проведение обязательной аудиторской проверки компании? (2.2.D, 2 балла)

- a) дисциплинарная ответственность руководителя компании и взыскание штрафа с хозяйствующего субъекта
- b) гражданско-правовая ответственность руководителя компании и взыскание штрафа с компании
- c) административная ответственность должностного лица компании и взыскание штрафа с хозяйствующего субъекта
- d) уголовную ответственность руководителя компании и взыскание штрафа с хозяйствующего субъекта

12) Кто может являться заказчиком инициативной аудиторской проверки? (2.2.E, 2 балла)

- a) собственник юридического лица
- b) кредитор юридического лица
- c) участники и акционеры, имеющие в уставном фонде (уставном капитале) долю в размере не менее двух процентов
- d) контролирующие и правоохранительные органы

13) Какая из нижеперечисленных мер, направленных на противодействие легализации доходов, полученных от преступной деятельности, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, относится к функциям специально уполномоченного государственного органа? (2.3.Е, 1 балл)

- a) проверка представляемой информации
- b) внутренний контроль
- c) меры по надлежащей проверке клиентов
- d) меры по выявлению, оценке и снижению рисков

14) Общество с ограниченной ответственностью «А» и частное предприятие «Б» прекращают свою деятельность с образованием нового общества с ограниченной ответственностью «В». Определите, к какому виду реорганизации относится описанная ситуация? (3.1.А, 1 балл)

- a) преобразование
- b) присоединение
- c) слияние
- d) реорганизация юридических лиц с разными организационно-правовыми формами не допускается

15) При какой форме реорганизации составляется передаточный акт? (3.1.С, 2 балла)

- a) при выделении
- b) при разделении
- c) при слиянии
- d) при преобразовании.

16) В ходе присоединения компании «А» к компании «Б», руководство компании «Б» планирует уволить часть персонала компании «А». Укажите, какие из нижеперечисленных утверждений верны? (3.1.С, 2 балла)

- a) допускается увольнение сотрудников компании «А» в связи с реорганизацией в форме присоединения
- b) реорганизация не является основанием для прекращения трудовых отношений с сотрудниками компании «А»
- c) допускается увольнение сотрудников компании «А» в связи с ликвидацией компании «А», которая происходит при присоединении

- d) трудовые отношения с работниками компании «А» могут быть продолжены только с согласия этих работников

17) Кто вправе принять решение об обращении в суд с ходатайством о признании должника несостоятельным? (3.2.B, 1 балл)

- a) должник
- b) кредитор
- c) налоговый орган
- d) ликвидационная комиссия

18) В рамках ликвидационного производства имеются следующие требования кредиторов: задолженность по договору поставки товара, задолженность по заработной плате, задолженность по налогу на прибыль, вознаграждение судебному управляющему. В какой очередности должны быть удовлетворены указанные требования кредиторов в порядке убывания? (3.2.F, 2 балла)

- a) задолженность по заработной плате, задолженность по налогу на прибыль, задолженность по договору поставки товара, вознаграждение судебному управляющему
- b) задолженность по налогу на прибыль, задолженность по заработной плате, задолженность по договору поставки товара, вознаграждение судебному управляющему
- c) вознаграждение судебному управляющему, задолженность по заработной плате, задолженность по налогу на прибыль, задолженность по договору поставки товара
- d) вознаграждение судебному управляющему, задолженность по налогу на прибыль, задолженность по заработной плате, задолженность по договору поставки товара

19) В соглашении о простом товариществе между тремя компании, подписанном всеми сторонами, прописано, что ведение общих дел возложено только на компанию «А»; для заключения сделки компанией «А» согласие остальных товарищей не требуется; компания «Б» не участвует в покрытии общих расходов; компания «В» не участвует в получении прибыли. Какие из перечисленных условий договора простого товарищества ничтожны? (4.1.A, 2 балла)

- a) возложение ведения общих дел только на компанию «А»
- b) возможность заключения компанией «А» сделок без получения согласия остальных товарищей
- c) не участие компании «Б» в покрытии общих расходов
- d) не участие компании «В» в получении прибыли

20) Кто покрывает расходы и убытки, возникшие в ходе совместной деятельности товарищей (4.1.C, 2 балла)

- a) каждый товарищ несет расходы и убытки пропорционально стоимости его вклада в общее дело, если иное не предусмотрено их соглашением
- b) расходы и убытки несет товарищ, заключивший сделку, в результате которой возникли эти расходы и убытки
- c) расходы и убытки несет главный товарищ
- d) расходы и убытки несут в разной мере все товарищи

21) Что может быть объектом доверительного управления без дополнительных условий? (4.2.A, 1 балл)

- a) имущество, используемое на правах аренды
- b) предприятие как имущественный комплекс
- c) деньги
- d) имущество, находящееся в залоге

22) Как осуществляется учет имущества, находящегося на доверительном управлении? (4.2.B, 1 балл)

- a) объединяется с имуществом доверительного управляющего
- b) обособляется от имущества учредителя управления и доверительного управляющего
- c) остается у учредителя управления
- d) обособляется только от имущества доверительного управляющего

23) Компания хочет заключить агентский договор, который не предусмотрен гражданским законодательством Узбекистана. Однако его элементы содержатся в договоре поручения и комиссионном договоре. Какое из утверждений верно? (5.1.A, 1 балл)

- a) компания не может заключить агентский договор, не предусмотренный законодательством Узбекистана
- b) компания может заключить агентский договор, не предусмотренный законодательством Узбекистана
- c) компания может заключить агентский договор только с иностранной компанией, законодательство которой позволяет заключить такой договор
- d) компания может заключить агентский договор исключительно в виде двух отдельных соглашений – договора поручения и комиссионного договора

24) Какие из нижеперечисленных соглашений могут являться безвозмездными? (5.1.B, 2 балл)

- a) Ссуда
- b) Аренда
- c) Заем
- d) Кредит

25) Фирма «А» предлагает фирме «Б» заключить договор займа ТМЦ. При заключении договора займа фирма «А» попросило в условия возврата ТМЦ добавить пункт о возможности оплаты за заемные ТМЦ денежными средствами. Можно ли заключить договор займа ТМЦ с указанием дополнительного условия погашения задолженностью денежными средствами? (5.1.C, 2 балла)

- a) Да, могут, так как заем предусматривает возможность возврата альтернативными способами

- b) Да, могут, при условии указания стоимости ТМЦ в договоре займа
- c) Нет, не могут, требования договора займа не предусматривают такой возврат
- d) Нет, не могут, так как при таких условиях имеются признаки подмены договора купли-продажи

26) Компания «А» передала компании «Б» исключительную лицензию на право использования товарного знака по лицензионному договору. Какие из нижеперечисленных утверждений верны? (5.1.Е, 2 балла)

- a) Компания «Б» может использовать товарный знак на своих товарах на основании лицензионного договора без его регистрации в Агентстве по интеллектуальной собственности
- b) Компания «Б» может использовать товарный знак на своих товарах на основании лицензионного договора после его регистрации в Агентстве по интеллектуальной собственности
- c) Компания «А» может продолжать использовать товарный знак, но не может передавать лицензию на право использования другим лицам
- d) Компания «А» не может использовать товарный знак и не может передавать лицензию на право использования другим лицам

27) Кем принимается решение о совершении крупной сделки и как определяется стоимость имущества, отчуждаемого или приобретаемого обществом с ограниченной ответственностью в результате такой сделки? (5.2.В, 2 балла)

- a) директором общества; стоимость отчуждаемого имущества определяется на основании данных бухгалтерского учета, а приобретаемого обществом имущества — на основании стоимости сделки
- b) общим собранием участников общества; стоимость отчуждаемого имущества определяется на основании данных бухгалтерского учета, а приобретаемого обществом имущества — на основании цены предложения
- c) лицом, уполномоченным заключать сделку от имени общества; стоимость отчуждаемого имущества определяется на основании результатов его оценки, а приобретаемого обществом имущества — на основании цены предложения
- d) общим собранием участников общества; стоимость отчуждаемого и приобретаемого имущества определяется на основании соглашения сторон сделки

28) Какие гражданско-правовые последствия влечет несоблюдение антикоррупционных оговорок стороной договора и лицами, привлеченными ею (субподрядными организациями, агентами и иными лицами, подконтрольными сторонам)? (5.3. С, 2 балла)

- a) другая сторона вправе приостановить, расторгнуть договор в одностороннем порядке и потребовать возмещения убытков
- b) договор считается ничтожным
- c) действие договора прекращается
- d) виновное лицо привлекается к уголовной ответственности

29) Какую роль должен выполнять бухгалтер в договорной работе компании при подготовке, согласовании и визировании проекта договора, учитывая, что в компании имеется юрист? (5.6.В, 2 балла)

- a) проводить переговоры с контрагентами для устранения разногласий по тексту договора
- b) анализировать налоговые риски и налоговые последствия заключаемых договоров, проявляя должную осмотрительность
- c) проверять наличие лицензий и разрешений у контрагента, если они требуются
- d) анализировать права и обязанности сторон на их соответствие законодательству

30) Какие из нижеперечисленных валютных операций допускаются между резидентами Узбекистана? (6.1.А, 1 балл)

- a) Получение наследства в иностранной валюте
- b) Выдача займа учредителем обществу с ограниченной ответственностью
- c) Оплата командировочных расходов работника за пределами Узбекистана
- d) Указание цены в договоре в иностранной валюте, с расчетами в национальной валюте

31) Что является обязательным признаком внешнеэкономической сделки? (6.2.А, 1 балл)

- a) местонахождение контрагентов сделки на территории разных государств
- b) установление цены в валюте, являющейся иностранной для одной из сторон
- c) пересечение предметом сделки границы государства одной из сторон
- d) антикоррупционная оговорка в контракте

32) Кем подтверждаются обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор) в Узбекистане, возникающие при реализации внешнеторговых сделок? (6.2.В, 1 балл)

- a) министерством инвестиций, промышленности и торговли
- b) контрагентом по договору, по взаимному согласию сторон
- c) нотариусом
- d) торгово-промышленной палатой

33) При каком таможенном режим товар, ввезенный на таможенную территорию, остается на ней без обязательства обратного вывоза? (6.3.В, 1 балл)

- a) Временный вывоз
- b) Таможенный транзит
- c) Свободный склад
- d) Выпуск для свободного обращения

34) Что из нижеперечисленного может быть отнесено к коммерческой тайне? (7.1.А, 1 балл)

- a) Сведения о себестоимости продукции собственного производства

- b) Сведения о системе оплаты и условиях труда
- c) Сведения о размерах и структуре доходов некоммерческих организаций
- d) Сведения о персональных скидках, предоставляемых партнерам

35) Какие из нижеперечисленных мер по защите коммерческой тайны являются обязательными? (7.1.A, 2 балла)

- a) Определение порядка регистрации документов, имеющих сведения о коммерческой тайне
- b) Определение перечня сведений, составляющих коммерческую тайну
- c) Установление предельного срока, в течение которого сведения составляют коммерческую тайну
- d) Нанесение грифа «Коммерческая тайна» с указанием его собственника на документы

36) Определите, в каких из нижеперечисленных случаев запрещается совместная служба родственников в одной государственной организации? (7.2.A, 2 балла)

- a) Отец работает начальником юридического отдела, а его сын – инженером
- b) Мать работает старшей воспитательницей, а ее дочь – воспитательницей в детском саду
- c) Муж работает главным бухгалтером, а сестра его жены – бухгалтером
- d) Отец работает коммерческим директором, а жена его сына – делопроизводителем

37) Какие из нижеперечисленных случаев могут явиться угрозой заинтересованности для главного бухгалтера? (7.2.C, 2 балла)

- a) Подарок в виде брендированных блокнотов и ручек, приуроченный к Новому году
- b) Предоставление бесплатного доступа к коммерческой онлайн-платформе для главного бухгалтера, в целях последующего заключения договора по доступу к платформе для всех сотрудников компании
- c) Приглашение главного бухгалтера на пробный бесплатный онлайн-семинар
- d) Предоставление потенциальным контрагентом персональной скидки главному бухгалтеру и членам его семьи

38) Главный бухгалтер просрочил предоставление налогового отчета. Определите, какая ответственность предусмотрена за несвоевременное направление налогового отчета? (8.1.A, 1 балл)

- a) только административная ответственность
- b) только налоговая ответственность
- c) административная и налоговая ответственность
- d) административная и уголовная ответственность

39) Главный бухгалтер умышленно не отразил часть прибыли компании, в целях занижения налоговой базы. Какая ответственность может возникнуть в указанной ситуации? (8.1.A, 2 балла)

- a) административная ответственность физического лица и компании за налоговое правонарушение
- b) только налоговая ответственность физического лица и компании за налоговое правонарушение
- c) административная, уголовная ответственность и ответственность за налоговое правонарушение
- d) административная и уголовная ответственность физического лица и компании за налоговое правонарушение

40) Какая санкция предусмотрена за нарушение бюджетной и сметно-штатной дисциплины в размере 50 млн сумов? (8.2.A, 2 балла)

- a) от 3 до 5 БРВ
- b) от 5 до 10 БРВ
- c) штраф до 50 БРВ
- d) штраф от 50 до 75 БРВ

41) Как назначается административное взыскание при совершении лицом двух и более административных правонарушений? (8.2.B, 1 балл)

- a) за каждое административное правонарушение
- b) за наиболее легкое административное правонарушение
- c) за наиболее тяжкое административное правонарушение
- d) за административное правонарушение, предусматривающее дополнительное взыскание

42) Какие из нижеперечисленных взысканий не могут быть применены в качестве административных? (8.3.B, 1 балл)

- a) лишение специального права
- b) конфискация
- c) арест
- d) исправительные работы

43) Менеджер по продажам компании заключил договор со строительной фирмой, включив в смету работы, которые фактически не были произведены. Денежные средства, полученные строительной фирмой за неисполненные работы, оформленные как выполненные, были поделены между работником строительной компании и менеджером по продажам. К какому виду противоправного действия относятся действия менеджера по закупкам? (8.3.D, 1 балл)

- a) легализация доходов, полученных от преступной деятельности
- b) мошенничество
- c) хищение
- d) сокрытие доходов

44) Главный бухгалтер, который уже привлекался в течение года к административной ответственности за уклонение от уплаты налогов по части первой статьи 174 Кодекса об административной ответственности, вновь не доплатил налоги на сумму 40 000 тыс. сумов. К какой ответственности будет привлечен главный бухгалтер? (8.4.A, 2 балла)

- a) к административной по части 1 статьи 174 КоАО
- b) к административной по части 2 статьи 174 КоАО
- c) к уголовной по части 1 статьи 184 УК
- d) к уголовной по части 2 статьи 184 УК

45) Какие виды наказания не могут быть применены при хищении путем присвоения, если обвиняемый полностью возместил причиненный материальный ущерб? (8.4.B, 1 балл)

- a) штраф
 - b) обязательные общественные работы
 - c) исправительные работы
 - d) ограничение свободы
-

Раздел В – Ситуационные задачи

Ситуация 1 (Уровень 1, 1.3.A, 1.3.D)

Постановлением Президента Республики Узбекистан от 04.09.2023 г. № ПП-292 (вступило в силу 05.09.2023 г.):

1. Запрещены при проведении камеральной проверки (за исключением проводимых при возмещении (возврате) суммы налога на добавленную стоимость):
 - истребование документов у налогоплательщика;
 - осмотр территории и помещений налогоплательщика.
2. Установлено, что начиная с 1 января 2024 года срок исковой давности по налоговому обязательству сокращается с пяти до трех лет.
3. Запрещено применение коэффициента налогового разрыва (tax gap) при возмещении (возврате) отрицательной суммы налога на добавленную стоимость.

Действующий на момент принятия ПП-292 Налоговый кодекс устанавливает, что:

- в ходе камеральной проверки налоговый орган может запрашивать у налогоплательщика документы и пояснения;
- должностные лица налогового органа, проводящие налоговую проверку, вправе осматривать территории и помещения проверяемого лица;
- общий срок исковой давности по налоговому обязательству составляет пять лет.

Право должностных лиц налогового органа при налоговой проверке осматривать территории и помещения проверяемого лица также прописано в Положении о порядке организации и проведения налоговых проверок, утвержденным Постановлением Кабинета Министров от 07.01.2021 г.

Применение коэффициента налогового разрыва нормативно-правовыми актами не предусмотрено, однако он отражается в кабинете налогоплательщика.

Задания:

(а) Укажите, какие нормы должны применяться в отношении истребования документов, осмотра территорий и помещений при камеральной проверке, а также к сроку исковой давности по налоговому обязательству с 05.09.2023 г. (3 балла)

(б) Определите, при каких условиях и с какого момента нужно применять положения ПП-292 по камеральным проверкам и сроку исковой давности по налоговому обязательству. (2 балла)

(с) Определите дату запрета применения коэффициента налогового разрыва. (1 балл)

(Итого 6 баллов)

Ситуация 2 (Уровень 1, 4.3 А, 7.1 В)

1. Акционерное общество (АО) и физическое лицо учредили общество с ограниченной ответственностью «1» (далее – ООО «1»). В учредительном договоре стороны договорились, что:

- АО формирует свою долю в уставном капитале (85%) зданием;
- физическое лицо вносит свою долю уставного капитала (15%) десятью станками;
- взносы делаются в течение 2 месяцев со дня подписания учредительного договора.

В уставе ООО «1» зафиксировано, что при принятии решений на общем собрании учредителей:

- учредители имеют количество голосов пропорционально вкладу в уставный капитал;
- решение принимается большинством голосов.

По истечению 2 месяцев выявлено, что:

- АО выполнило свое обязательство;
- физическое лицо внесло один станок вместо десяти.

Физическое лицо, не выполнив взятые на себя обязательства, сделало невозможным рентабельную деятельность ООО «1». АО вынесло на повестку внеочередного собрания участников ООО «1» вопрос об исключении физического лица из состава участников. Общее собрание исключило физическое лицо из состава участников и передало его вклад АО.

2. Общество с ограниченной ответственностью ООО «2» учреждено пятью учредителями – физическими лицами. В учредительном договоре учредители приняли на себя обязанности содействовать деятельности ООО «2».

Четыре учредителя выполняют это обязательство, работая в ООО «2» на ключевых должностях и способствуя тем самым эффективной деятельности компании.

Пятый учредитель не хочет работать в ООО «2», претендуя при этом на дивиденды пропорционально своему вкладу.

Один из участников, с долей в уставном фонде 5%, обратился с исковым заявлением в суд по гражданским делам об исключении пятого участника из состава учредителей в связи с его бездействием в работе ООО «2».

Задания:

(а) Определите, насколько с правовой точки зрения обоснованы аргументы АО по исключению физического лица из ООО «1»? (2 балла)

(б) Определите, насколько с правовой точки зрения обоснованы аргументы инициатора исключения участника из ООО «2»? (2 балла)

(с) Разъясните правомерность процедур по исключению участников из ООО «1» и ООО «2»? (2 балла)

(Итого 6 баллов)

Ситуация 3. (Уровень 2, 3.1 А; уровень 1, 7.8 В)

1. Группа компаний состоит из трех коммерческих юридических лиц – компаний «А», «В» и «С». Капитал распределен во всех компаниях одинаково среди одних и тех же учредителей-физических лиц.

Компания «А» убыточна, годовой оборот за последние три года не превышает 1 млрд. сумов, не является налогоплательщиком с высоким уровнем риска. Компании «В» и «С» – прибыльны, выпускают продукцию под одной и той же торговой маркой, зарегистрированной на компанию «А».

Учредители хотят прекратить деятельность убыточной компании, решив при этом следующие задачи:

- сохранить права на торговую марку;
- сохранить названия компаний «В» и «С»;
- избежать налоговой проверки убыточной компании;
- оптимизировать численность административно-управленческого персонала.

Для оптимизации персонала, учредители планируют расторгнуть трудовые договоры с директором и главным бухгалтером компании «А» по инициативе работодателя.

Задания:

(а) Выберите наиболее подходящую форму прекращения деятельности убыточной компании из следующих вариантов – ликвидация, присоединение, слияние, а также способ избежать проверки налоговыми органами (3 балла)

(б) Определите причину и соответствующий ей срок предупреждения об увольнении директора и главного бухгалтера компании, деятельность которой будет прекращена (3 балла)

(Итого 6 баллов)

Ситуация 4 (Уровень 2, 1.5. В, 2.2.В)

Юристы подготовили к регистрации проект Устава Акционерного общества «1» (АО 1), который не содержит положения о создании ревизионной комиссии. На учредительном собрании один из учредителей высказал сомнение в законности отсутствия ревизионной комиссии в АО 1. Он сослался на статьи Закона «Об акционерных обществах и защите право акционеров», согласно которым в уставе акционерного общества указывается число членов ревизионной комиссии и их полномочия.

Устав Акционерного общества «2» (АО 2) не предусматривает наличия ревизионной комиссии. Совет директоров для усиления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью поручил генеральному директору создать ревизионную комиссию и принять положение о ее деятельности. Руководителем ревизионной комиссии планируется назначить финансового директора АО 2.

Задания:

- (а) Объясните, какие нормы применяются для обоснования правомерности (неправомерности) отсутствия в уставе АО 1 упоминания о ревизионной комиссии (2 балла)**
- (б) Дайте заключение о правомерности порядка создания ревизионной комиссии в АО 2 (2 балла)**
- (с) Определите и аргументируйте правомерность (неправомерность) назначения генеральным директором финансового директора АО 2 руководителем ревизионной комиссии. (2 балла)**

(Итого 6 баллов)**Ситуация 5. (Уровень 2, 8.1. А, 8.2.А, 8.3 В и D)**

1. В ходе налогового контроля предприятия выясняется, что главный бухгалтер по указанию директора ООО скрывал прибыль и не показывал в налоговой отчетности некоторые объекты налогообложения. По заключению налогового органа, вследствие незаконных действий руководства общества, недоплата налога составила 88,4 млн сумов. Материалы проверки были переданы для возбуждения уголовного дела по статье 184 Уголовного кодекса. В ходе предварительного следствия директор и главный бухгалтер были допрошены в качестве подозреваемых в совершении преступления за уклонение от уплаты налогов или сборов.
2. Главный бухгалтер в мае 2022 года был привлечен к административной ответственности за уклонение от уплаты налогов или сборов по статье 174 Кодекса об административной ответственности. В феврале 2023 года в ходе налоговой проверки вновь обнаруживается, что он не отразил в налоговой отчетности всю прибыль, и недоплата налога составила 32,340 сум. Материалы проверки были переданы для возбуждения уголовного дела, так как бухгалтер ранее уже привлекался к административной ответственности и правоохранные органы приняли решение возбудить уголовное дело по факту совершения преступления. Однако главный бухгалтер уверен, что возбуждение в отношении него уголовного дела незаконно.
3. Руководитель бухгалтерской службы крупного предприятия ранее никогда не привлекался к административной ответственности за налоговые правонарушения. Он перенес выручку от реализации товаров на следующий за отчетным период, чем умышленно занижил объем реализации и доход. Также им необоснованно занижена налогооблагаемая база по налогу на прибыль и налогу на имущество. Сумма налогов, которую недополучил бюджет составила 168, 3 млн сум.

Задания:

- (а) Разъясните, можно ли привлечь к уголовной ответственности директора и главного бухгалтера за совершенное деяние по статье 184 Уголовного кодекса по ситуации 1. (2 балла)**
- (б) Объясните, почему привлечение к уголовной ответственности главного бухгалтера по ситуации 2 незаконно, и в каком случае его можно привлечь к уголовной ответственности. (2 балла)**

(с) Объясните, к какому из видов ответственности и по какому критерию будет привлечен руководитель бухгалтерской службы за совершенное деяние по ситуации 3. (2 балла)

(Итого 6 баллов)

ЧАСТЬ 2: ОТВЕТЫ

Раздел А – Правильные ответы

- 1)** b) агентская проблема состоит в различии интересов принципала (заказчика) и агента (исполнителя), что может привести к недостаточной мотивации агента действовать в интересах принципала (1.1.A, 1 балл)
- 2)** a) утвердить инструкции для агента, создать системы мониторинга и контроля за его действиями, использовать стимулы, направленные на балансирование интересов агента и принципала; c) подписать контракт, определяющий обязанности, права и ответственности сторон, механизмы регулирования возможных споров и разногласий (1.1.D, 2 балла)
- 3)** a) принятие решения об утверждении сделки с заинтересованностью (1.2.B, 1 балл)
- 4)** b) сделка, связанная с приобретением имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества общества; c) сделка, связанная с отчуждением имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества общества; d) несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением имущества, стоимость которого составляет более двадцати пяти процентов стоимости имущества общества (1.2.F, 2 балла)
- 5)** d) передача права голоса членом дирекции иным лицам не допускается (1.3.A, 2 балла)
- 6)** b) общее собрание акционеров (1.4.C, 1 балл)
- 7)** b) члены наблюдательного совета, правления общества, голосовавшие за решения, повлекшие убытки – в пределах, определенных судом; d) акционеры общества – в пределах стоимости принадлежащих им акций (1.4.F, 2 балла)
- 8)** b) привилегированные акции дают право их владельцам в первоочередном порядке получать дивиденды, независимо от наличия прибыли общества, а также средства, вложенные в акции при ликвидации общества (1.5.B, 2 балла)
- 9)** a) руководитель субъекта бухгалтерского учета и определяемые им лица (2.1.C, 1 балл)
- 10)** b) документы могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя компании (2.1.D, 2 балла)
- 11)** c) административная ответственность должностного лица компании и взыскание штрафа с хозяйствующего субъекта (2.2.D, 2 балла)
- 12)** a) собственник юридического лица; d) контролирующие и правоохранительные органы (2.2.E, 2 балла)
- 13)** a) проверка представляемой информации (2.3.E, 1 балл)
- 14)** c) слияние (3.1.A, 1 балл)

15) а) при выделении; б) при разделении (3.1.C, 2 балла)

16) б) реорганизация не является основанием для прекращения трудовых отношений с сотрудниками компании «А»; d) трудовые отношения с работниками компании «А» могут быть продолжены только с согласия этих работников (3.1.C, 2 балла)

17) б) кредитор (3.2.B, 1 балл)

18) с) вознаграждение судебному управляющему, задолженность по заработной плате, задолженность по налогу на прибыль, задолженность по договору поставки товара (3.2.F, 2 балла)

19) с) не участие компании «Б» в покрытии общих расходов; d) не участие компании «В» в получении прибыли (4.1.A, 2 балла)

20) а) каждый товарищ несет расходы и убытки пропорционально стоимости его вклада в общее дело, если иное не предусмотрено их соглашением (4.1.C, 2 балла)

21) б) предприятие как имущественный комплекс (4.2.A, 1 балл)

22) б) обособляется от имущества учредителя управления и доверительного управляющего (4.2.B, 1 балл)

23) б) компания может заключить агентский договор, не предусмотренный законодательством Узбекистана (5.1.A, 1 балл)

24) а) Ссуда; с) Заем (5.1.B, 2 балла)

25) с) Нет, не могут, требования договора займа не предусматривают такой возврат; d) Нет, не могут, так как при таких условиях имеются признаки подмены договора купли-продажи (5.1.C, 2 балла)

26) б) Компания «Б» может использовать товарный знак на своих товарах на основании лицензионного договора после его регистрации в Агентстве по интеллектуальной собственности; с) Компания «А» может продолжать использовать товарный знак, но не может передавать лицензию на право использования другим лицам (5.1.E, 2 балла)

27) б) общим собранием участников общества; стоимость отчуждаемого имущества определяется на основании данных бухгалтерского учета, а приобретаемого обществом имущества – на основании цены предложения (5.2.B, 2 балла)

28) а) другая сторона вправе приостановить, расторгнуть договор в одностороннем порядке и потребовать возмещения убытков (5.3.C, 2 балла)

29) б) анализировать налоговые риски и налоговые последствия заключаемых договоров, проявляя должную осмотрительность (5.6.B, 2 балла)

30) а) Получение наследства в иностранной валюте; с) Оплата командировочных расходов работника за пределами Узбекистана (6.1.A, 1 балл)

- 31)** а) местонахождение контрагентов сделки на территории разных государств (6.2.A, 1 балл)
- 32)** а) министерством инвестиций, промышленности и торговли (6.2.B, 1 балл)
- 33)** d) Выпуск для свободного обращения (6.3.B, 1 балл)
- 34)** а) Сведения о себестоимости продукции собственного производства; d) Сведения о персональных скидках, предоставляемых партнерам (7.1.A, 1 балл)
- 35)** b) Определение перечня сведений, составляющих коммерческую тайну; d) Нанесение грифа «Коммерческая тайна» с указанием его собственника на документы (7.1.A, 2 балла)
- 36)** c) Муж работает главным бухгалтером, а сестра его жены – бухгалтером (7.2.A, 2 балла)
- 37)** b) Предоставление бесплатного доступа к коммерческой онлайн-платформе для главного бухгалтера, в целях последующего заключения договора по доступу к платформе для всех сотрудников компании; d) Предоставление потенциальным контрагентом персональной скидки главному бухгалтеру и членам его семьи (7.2.C, 2 балла)
- 38)** а) только административная ответственность (8.1.A, 1 балл)
- 39)** c) административная, уголовная ответственность и ответственность за налоговое правонарушение (8.1.A, 2 балла)
- 40)** b) от 5 до 10 БРВ (8.2.A, 2 балла)
- 41)** а) за каждое административное правонарушение (8.2.B, 1 балл)
- 42)** d) исправительные работы (8.3.B, 1 балл)
- 43)** c) хищение (8.3.D, 1 балл)
- 44)** b) к административной по части 2 статьи 174 КоАО (8.4.A, 2 балла)
- 45)** d) ограничение свободы (8.4.B, 1 балл)
-

Раздел В – Ответы на ситуационные задачи

Ситуация 1 (Уровень 1, 1.3.A, 1.3.D)

(a) Согласно Закона «О нормативно-правовых актах»: Налоговый кодекс является законом; постановление Президента является подзаконным актом; закон обладает более высокой юридической силой, чем подзаконный акт. Поэтому, несмотря на вступление в силу с 05.09.2023 г. ПП-292, следует руководствоваться нормами Налогового кодекса. (3 балла)

(b) Чтобы предложенные ПП-292 новые правила по камеральным проверкам и сроку исковой давности по налоговому обязательству стали действовать, необходимо внести соответствующие изменения в Налоговый кодекс. Датой изменения будет дата вступления в силу закона, предусматривающего внесение соответствующих изменений в Налоговый кодекс. (2 балла)

(c) Применение коэффициента налогового разрыва в нормативно-правовых актах не регламентировано, его использует Налоговый комитет как инструмент налогового администрирования по собственной инициативе. Налоговый комитет не вправе его применять с даты вступления в силу Постановления Президента от 04.09.2023 г. № ПП-292, то есть с 05.09.2023 г. (1 балл)

		Количество баллов
(a)	Указание на Налоговый кодекс как законодательный акт	0,5
	Определение Постановления Президента как подзаконного акта	0,5
	Упоминание более высокой правовой силы Налогового кодекса по сравнению с Постановлением Президента	1
	Вывод о том, что надо руководствоваться нормами Налогового кодекса.	1
(b)	Указание на необходимость внесения изменений в Налоговый кодекс	1
	Определение момента вступления в силу изменений	1
(c)	Указание 05.09.2023 г. как даты, с которой коэффициент налогового разрыва не применяется	1

Ситуация 2 (Уровень 1, 4.3 A, 7.1 B)

(a) Участник общества, который грубо нарушает свои обязанности либо своими действиями (бездействием) делает невозможной деятельность общества или существенно ее затрудняет, может быть из него исключен. (ст. 8 Закона «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»).

Внесение вклада в уставный капитал – одна из основных обязанностей учредителя. Аргументация АО по исключению физического лица, не выполнившего эту обязанность, из состава АО, юридически обоснована. (2 балла)

(b) Обязанность участника общества работать по найму в нем не предусмотрена законом и противоречит принципу свободы труда. Поэтому аргументация о нарушении участником ООО «2», не желающим в нем работать, обязательства всячески содействовать деятельности, не основана на законе. (2 балла)

(c) Участник может быть исключен из общества только судом (ст. 8 Закона «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»). Исключить участника решением собрания – неправомерно. При исключении судом участника общества, его доля переходит к обществу, а не другому участнику. Исключение участника из общества через суд могут требовать только участники общества, доли которых в совокупности составляют не менее 10 % уставного капитала. Споры, связанные с долями общества и реализацией вытекающих из них прав, относятся к компетенции экономического суда, а не суда по гражданским делам (ст. 30 Экономического процессуального кодекса). (2 балла)

		Количество баллов
(a)	Упоминание грубого нарушения обязанностей	1
	Вывод о правомерности аргументации	1
(b)	Упоминание принципа свободы труда	1
	Вывод о неправомерности аргументации	1
(c)	Указание на исключение участника только через суд	1
	Упоминание 10 % доли уставного капитала	0,5
	Упоминание экономического суда	0,5

Ситуация 3 (Уровень 2, 3.1 А; уровень 1, 7.8 В)

(a) При ликвидации компании «А» будут прекращены права на торговую марку выпускаемой продукции, должна быть проведена налоговая проверка.

При слиянии компании «А» с компанией «В» (или «С») компании прекращают свою деятельность, образуется новая компания – правопреемник с новым названием. В результате права на торговую марку будут переданы, но не сохранятся названия компаний.

При присоединении компании «А» к компании «В» или «С»:

- права на торговую марку сохраняются за компанией, к которой присоединилась компания «А»;
- сохраняются названия компаний «В» и «С»;
- компания «А» будет выведена из госреестра юридических лиц;
- налоговая проверка не проводится, т.к. все налоговые обязательства переходят к компании, к которой присоединилась компания «А».

Поэтому оптимальное решение – присоединение компании «А» к компании «В» или «С». (3 балла)

(b) Работодатель вправе обоснованно по собственной инициативе прекратить трудовой договор (ч.1 ст. 161 ТК). Причиной увольнения директора и главного бухгалтера является изменение численности или штата работников организации (ч. 2 ст. 161 ТК).

Работодатель:

- обязан уведомить директора и главного бухгалтера о прекращении трудового договора не менее двух месяцев до даты увольнения (абз. 4 ч. 1 ст. 165 ТК);
 - вправе без получения согласия работника уменьшить срок предупреждения, заменив ее соответствующей денежной компенсацией (ч. 3 ст. 165 ТК);
 - обязан предложить работнику перевод на другую работу, соответствующую специальности и квалификации работника, а при ее отсутствии – иную имеющуюся работу (ч. 1 ст. 144 ТК).
- (3 балла)

		Количество баллов
(a)	При ликвидации прекращаются права на торговую марку, проводится налоговая проверка	0,5
	При ликвидации проводится налоговая проверка	0,5
	При слиянии образуется новое юридическое лицо	0,5
	При слиянии название не сохраняется	0,5
	При присоединении решаются все задачи, поставленные учредителями	1
(b)	Указание на верное основание – в связи с изменением численности/штата работников	1
	Упоминание двухмесячного срока предупреждения с возможностью его уменьшить по решению работодателя, заменив его соразмерной компенсацией	0,5
	Упоминание права работодателя без согласования с работником уменьшить срок предупреждения, заменив его соразмерной компенсацией	0,5
	Упоминание, что работодатель обязан предложить перевод на другую работу при увольнении в связи с изменением численности/штата работников.	1

Ситуация 4 (Уровень 2, 1.5. В, 2.2.В)

(a) Согласно статье 107 Закона «Об акционерных обществах и защите право акционеров», уставом общества может быть предусмотрено образование ревизионной комиссии (ревизора) общества. Это норма является диспозитивной. Требования Закона об отражении в Уставе численности и полномочий членов ревизионной комиссии относятся к ситуации, когда Устав предусматривает наличие ревизионной комиссии. Следовательно, утверждение устава АО 1 без упоминания ревизионной комиссии правомерно. (2 балла)

(b) Компетенция ревизионной комиссии определяется законодательством и уставом общества. А порядок деятельности ревизионной комиссии определяется положением, утверждаемым общим собранием акционеров. Следовательно, генеральный директор не вправе своим приказом создавать ревизионную комиссию и утверждать положение о ее деятельности. Для создания ревизионной комиссии в АО 2 необходимо: внести изменения в устав, где прописать порядок создания и компетенцию ревизионной комиссии; утвердить на общем собрании акционеров положение о ревизионной комиссии. (2 балла)

(c) Ревизионная комиссия избирается и утверждается общим собранием акционеров. Члены ревизионной комиссии общества не могут одновременно быть членами наблюдательного совета общества, а также работать по трудовому договору в этом же обществе. Поэтому финансовый директор АО «2» не может быть назначен одновременно председателем ревизионной комиссии. (2 балла)

		Количество баллов
(a)	Указание на диспозитивность нормы о создании ревизионной комиссии	1
	Заключение о правомерности	1
(b)	Упоминание о внесении изменений в Устав АО «1»	1
	Утверждение на общем собрании акционеров положения о ревизионной комиссии.	1
(c)	Решение о создании ревизионной комиссии и назначении ее руководителя принимает общее собрание акционеров, а не совет директоров	1
	Руководитель ревизионной комиссии не может работать в акционерном обществе по трудовому контракту	1

Ситуация 5 (Уровень 2, 8.1. А, 8.2.А, 8.3 В и D)

(a) За умышленное уклонение от уплаты налогов и сборов, совершенное в размере, не составляющем значительный (до 100 БРВ) либо впервые в значительном размере (от 100 до 300 БРВ), законом установлена административная ответственность. В описанной ситуации сумма недоплаченных налогов составила 88,4 млн сум., что составляет 260 БРВ. Ни директор, ни главный бухгалтер ранее к ответственности не привлекались, а это значит, что правоохранительные органы не в праве возбуждать уголовное дело по данному факту, а должны привлечь их к административной ответственности по статье 174 КоАО. (2 балла)

(b) Несмотря на то, что главный бухгалтер в течении одного года уже был привлечен к административной ответственности за уклонение от уплаты налогов и сборов по статье 174 КоАО, его нельзя привлечь к уголовной ответственности за вновь совершенное деяние, так как сумма, недополученная бюджетом, составляет 32 340 000 сум, что считается незначительным размером (менее 100 БРВ). Для того, чтобы привлечь к ответственности по статье уголовного кодекса необходимо, чтобы лицо в течение года после применения административного взыскания совершило аналогичное деяние с причинением ущерба бюджету в значительном размере (от 100 до 300 БРВ). (2 балла)

(с) Руководителем бухгалтерской службы в результате умышленного уклонения от уплаты налогов был причинен ущерб бюджету в крупном размере. Несмотря на то, что он ранее не привлекался к административной ответственности, он сразу будет привлечен к уголовной ответственности по статье 184 УК без соблюдения административной преюдиции (т. е. не требуется привлечение лица к административной ответственности за уклонение от уплаты налогов для того, чтобы его привлечь к уголовной ответственности). Ключевое значение здесь имеет размер нанесенного ущерба, если он является крупным или особо крупным, то виновного можно сразу привлекать к уголовной ответственности. *(2 балла)*

		Количество баллов
(a)	Возбудить уголовное дело нельзя из-за несоответствия размера недоплаченных налогов	1
	Упоминание о подпадании правонарушения под статью 174 КоАО	1
(b)	Возбуждение уголовного дела незаконно из-за незначительного размера суммы, недополученной бюджетом	1
	К уголовной ответственности привлекается лицо, совершившее аналогичное деяние с причинением ущерба бюджету в значительном размере (от 100 до 300 БРВ) в течение года после применения административного взыскания	1
(c)	Будет привлечен к уголовной ответственности по статье 184 УК	1
	Критерий для привлечения к уголовной ответственности – ущерб бюджету в крупном размере	1