

ТЕСТЫ

2 тура конкурса «Лучший бухгалтер – 2023»

1. Для целей принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) использование для нужд производства и управления;
наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости;

в) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.
(правильный, п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)

2. Предполагаемая справедливая стоимость предмета лизинга, которую он будет иметь к концу срока лизинга, за вычетом выкупных сумм, называется:

а) негарантированная ликвидационная стоимость; *(правильный, п. 15, пп. "е" п. 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)*

б) справедливая стоимость лизингового имущества;

в) суммарная дисконтированная стоимость лизинговых платежей.

3. Фактическая стоимость права пользования активом изменяется, если в организации:

а) переоценивается право пользования активом или изменяются условия договора лизинга; *(правильный, пп. 16, 25 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)*

б) увеличивается сумма начисляемых на аренду процентов;

в) уменьшается величина обязательства по аренде.

4. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве НМА необходимо выполнение определенных условий:

а) объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; *(правильный, п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»)*

б) организацией не предполагается продажа объекта в течение 24 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 24 месяца;

в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 6 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 6 месяцев.

5. Организация приобрела спецодежду за 60 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.). Ее выдали работникам в соответствии с типовыми нормами, согласно которым, срок эксплуатации спецодежды не превышает 12 месяцев. Данные факты хозяйственной жизни отражаются следующим образом:

а) Дт 10-10 Кт 60, Дт 19 Кт 60, Дт 20 Кт 10-10, Дт 012; *(правильный, п. 8 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)*

б) Дт 08-4 Кт 60, Дт 19 Кт 60, Дт 01 Кт 08-4, Дт 20 Кт 01;

в) Дт 12-1 Кт 60, Дт 19 Кт 60, Дт 12-2 Кт 12-1, Дт 20 Кт 13.

6. Корреспонденция: Дебет 68 Субсчет «Единый налоговый платеж» Кредит 68 «Налог по упрощенной системе налогообложения» означает следующее:

а) отражена переплата на едином налоговом счете; *(правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н; ст. 78, 79 НК РФ)*

б) уплачен единый налоговый платеж;

в) начислены взносы по единому тарифу.

7. Невостребованные дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли акционерного общества:

а) после того как истек двухлетний срок на обращение с требованием о выплате дивидендов;

б) после того как истек пятилетний срок на обращение с требованием о выплате дивидендов;

в) после того как истек трехлетний срок на обращение с требованием о выплате дивидендов, если больший срок не предусмотрен уставом АО. *(правильный, п. 9 ст. 42 Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»)*

8. Организация внесла на единый налоговый счет сумму, достаточную для покрытия всех своих обязательств перед бюджетом. При этом у нее имеются следующие задолженности: текущие начисления, недоимка, пени и штрафы. В какой последовательности налоговая инспекция спишет денежные средства с ЕНС:

а) сначала будет погашена недоимка, за ней — начисления с текущим сроком уплаты, а после — пени и штрафы; *(правильный, п. 8 ст. 45 НК РФ; Письмо ФНС от 17.02.2023 № КЧ-4-8/1960@)*

б) сначала будут погашены начисления с текущим сроком уплаты, за ними — недоимка, а после — штрафы и пени;

в) сначала будут погашены пени и штрафы, затем недоимка, затем — начисления с текущим сроком уплаты.

9. Для целей налогообложения предельная сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленная по итогам года:

а) устанавливается учетной политикой организации для целей налогообложения;

б) не может превышать 10% выручки за отчетный год; *(правильный, абз. 2 пп. 3 п. 4 ст. 266 НК РФ)*

в) не ограничена.

10. Поставщик удобрений отгрузил ООО «Урожай» в феврале 2023 г. удобрения на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 руб.). В июле 2023 г. ООО «Урожай» возвращает удобрения продавцу по условиям ранее заключенного договора. Кто должен составить счет-фактуру при возврате товара:

а) ООО «Урожай»;

б) поставщик удобрений; *(правильный, п. 3 ст. 168 НК РФ, п. 1.4 Письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@, Письма Минфина России от 20.08.2021 № 03-03-06/1/67181)*

в) это зависит от того, качественный товар возвращается продавцу или нет.

11. Материальная помощь, оказываемая организацией штатному работнику (гражданин РФ), выполняющему обязанности по трудовому договору дистанционно за пределами РФ, облагается взносами на обязательное социальное страхование в следующем порядке:

а) подлежит обложению в общем порядке;

б) подлежит обложению в части, превышающей 4 000 руб. за календарный год; *(правильный, Письмо Минфина России от 05.04.2023 № 03-04-06/29885)*

в) не подлежит обложению.

12. Юридические лица, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства без образования юридического лица, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, вещества, образуемые при содержании сельскохозяйственных животных, относят к побочным продуктам животноводства:

а) самостоятельно, независимо от факта включения таких веществ в федеральный классификационный каталог отходов; *(правильный, ст. 5 Федерального закона от 14.07.2022 № 248-ФЗ «О побочных продуктах животноводства и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»)*

б) самостоятельно, с учетом факта включения таких веществ в соответствующую группу федерального классификационного каталога отходов;

в) самостоятельно не могут относить вещества к побочным продуктам животноводства.

13. Транспортное средство предоставлено сельскохозяйственной организации АО «Заря» арендодателем с оформлением договора аренды транспортного средства с экипажем. Путевой лист автомобиля при этом оформляется:

а) арендодателем; *(правильный, ст. 6 Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ (ред. от 29.12.2022) "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта")*

б) водителем арендованного автомобиля;

в) ответственным работником сельскохозяйственной организации АО «Заря».

14. В соответствии с утвержденным графиком отпусков сельскохозяйственная организация (численность работающих 550 чел.) в установленном порядке произвела начисление и выплату заработной платы слесарю ремонтно-механической мастерской за очередной отпуск. Операции оформляются следующими бухгалтерскими записями:

а) Дебет 96 Кредит 70; Дебет 96 Кредит 69; Дебет 70 Кредит 68; Дебет 70 Кредит 51; *(правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, п. п. 4 - 6 ПБУ 8/2010)*

б) Дебет 23 Кредит 70; Дебет 23 Кредит 69; Дебет 70 Кредит 68; Дебет 70 Кредит 51

в) Дебет 25, Кредит 70; Дебет 25 Кредит 69; Дебет 25 Кредит 96; Дебет 70 Кредит 68; Дебет 70 Кредит 51.

15. Начисление и выплата денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы (сезонный разрыв в поступлении выручки и затратами) в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации отражается следующими записями:

а) Дебет 20,23,26 и т.д. Кредит 70; Дебет 70 Кредит 68; Дебет 70 Кредит 51;

б) Дебет 91 Кредит 73; Дебет 91 Кредит 69; Дебет 70 Кредит 51; *(правильный, ст. 142 и 236 ТК РФ, п. 3 ст. 217 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.02.2017 № 03-04-05/11096, Письмо от 24.09.2018 № 03-15-05/68049, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)*

в) Дебет 20,23,26 и т.д. Кредит 70; Дебет 20,23,26 и т.д. Кредит 69; Дебет 70 Кредит 68; Дебет 70 Кредит 51.

16. АО «Заря» от группы своих акционеров (физические лица) безвозмездно получила лесоматериалы и отделочные пиломатериалы. В установленном порядке запасы оформлены в качестве их вклада в уставный капитал. В бухгалтерском учете организации данная операция оформляется следующими записями:

- а) Дебет 10 Кредит 98-2; Дебет 98-2 Кредит 80;
- б) Дебет 75 Кредит 80; Дебет 10 Кредит 75; *(правильный, ПБУ 9/99 "Доходы организации", Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)*
- в) Дебет 10 Кредит 75; Дебет 19 Кредит 83; Дебет 68 Кредит 19; Дебет 75 Кредит 80.

17. При заключении договора аренды на объект основных средств организация в установленном порядке принимает на учет права пользования активом. Стоимость права пользования активом погашается в следующем порядке:

- а) начислением амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются; *(правильный, п. 17 ФСБУ 25/2018)*
- б) начислением арендных платежей;
- в) иным способом, утвержденным учетной политикой организации.

18. Операции по реализации племенного крупного рогатого скота сельскохозяйственными организациями на территории Российской Федерации:

- а) освобождаются от обложения НДС в соответствии с перечнем продукции, определенным Правительством РФ; *(правильный, пп. 35 п. 3 ст. 149 НК РФ)*
- б) облагаются по ставке НДС 0% в соответствии с перечнем товаров, определенным Налоговым кодексом РФ;
- в) облагаются по льготной ставке НДС 10% в соответствии с перечнем продукции, определенным Правительством РФ.

19. Сельскохозяйственное акционерное общество, находящееся на общем режиме налогообложения, получило из регионального бюджета субсидию на закупку оборудования для создания новых производственных процессов по выпуску новой продукции. Оборудование получено, принято в состав основных средств и эксплуатируется по назначению. Организация формирует оценочное обязательство по затратам на будущий демонтаж, утилизацию объекта и восстановление окружающей среды. Порядок отражения определен по мере фактического получения субсидии. В бухгалтерском учете операции отражаются записями:

- а) Дебет 51 Кредит 86; Дебет 08 Кредит 60; Дебет 08 Кредит 96; Дебет 01 Кредит 08; Дебет 86 Кредит 98; Дебет 20 Кредит 02; Дебет 98 Кредит 91; *(правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, ПБУ 13/2001, п.п. 8 и 20 ПБУ 8/2010, п. 10 ФСБУ 26/2020)*
- б) Дебет 76 Кредит 86; Дебет 51 Кредит 76; Дебет 08 Кредит 60; Дебет 08 Кредит 96; Дебет 01 Кредит 08; Дебет 86 Кредит 98; Дебет 20 Кредит 02; Дебет 98 Кредит 91;

в) Дебет 51 Кредит 86; Дебет 08 Кредит 60; Дебет 08 Кредит 83; Дебет 01 Кредит 08; Дебет 86 Кредит 98; Дебет 20 Кредит 02; Дебет 98 Кредит 91.

20. В сельскохозяйственной организации (публичное акционерное общество) имеется библиотека справочной, технической, инженерной, технологической, юридической и иной литературы специального назначения. Обязательную инвентаризацию библиотечных источников перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо проводить:

а) не реже 1 раза в год;

б) не реже 1 раза в 3 года;

в) не реже 1 раза в 5 лет. (*правильный, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации*)