

ТЕСТЫ

2 тура конкурса «Лучший бухгалтер – 2024»

1. При реализации долгосрочных активов к продаже формируется:

- а) прибыль (убыток) по обычным видам деятельности;
- б) 50% прибыль (убыток) от прочих операций и 50% прибыль (убыток) по обычным видам деятельности;
- в) прибыль (убыток) от прочих операций. *(правильный, информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19)*

2. При сборке производственной линии остались неиспользованными материальные ценности, которые организация решила продать. В бухгалтерском учете отражено следующим образом:

- а) Дт 41 Кт 08;
- б) Дт 43 Кт 10;
- в) Дт 10 Кт 08. *(правильный, пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020, пп. «а» п. 2 информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28)*

3. Организация безвозмездно получила основное средство от акционера (участника). В бухгалтерском учете отражено следующим образом:

- а) Дт 08 Кт 83; *(правильный, п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», приложение к письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09/78875)*
- б) Дт 08 Кт 98/2;
- в) Дт 01 Кт 83, Дт 83 Кт 02.

4. Одним из основных требований к работе инвентаризационной комиссии является:

- а) обязательное участие всех ее членов в проведении инвентаризации;
- б) возможно отсутствие не более 1/5 членов инвентаризационной комиссии в проведении инвентаризации; *(правильный, п. 21 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)*
- в) обязательное участие не менее 60% членов комиссии в проведении инвентаризации.

5. Передача сельскохозяйственной организацией готовой продукции комиссионеру на реализацию отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

- а) Дебет 45 Кредит 43; *(правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)*
- б) Дебет 90 Кредит 43;
- в) Дебет 45 Кредит 41.

6. Работник сельскохозяйственной организации, работая по бессрочному трудовому договору, по заявлению просит изменить его на срочный (6 месяцев). Может ли организация заключить дополнительное соглашение и оформить его перевод на срочный трудовой договор:

а) изменение вида трудового договора, заключенного на неопределенный срок, на срочный трудовой договор невозможно; *(правильный, ст. 57, 58, 59 ТК РФ, письмо Минтруда России от 03.06.2024 № 14-6/ООГ-3394)*

б) изменение вида трудового договора, заключенного на неопределенный срок, на срочный трудовой договор возможно, если предусмотрено условиями коллективного договора;

в) изменение вида трудового договора, заключенного на неопределенный срок, на срочный трудовой договор возможно по соглашению сторон.

7. АО «Заря» в сезонный период, испытывая финансовые затруднения, начисляет и выплачивает заработную плату работникам административно-управленческого сектора за счет привлеченных кредитных ресурсов. В бухгалтерском учете операции оформляются следующими записями:

а) Дебет 26 Кредит 70; Дебет 70 Кредит 68; Дебет 91 Кредит 66; Дебет 70 Кредит 51;

б) Дебет 26 Кредит 70; Дебет 70 Кредит 66; Дебет 91 Кредит 51;

в) Дебет 26 Кредит 70; Дебет 70 Кредит 68; Дебет 51 Кредит 66; 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)*

8. При организации учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях затраты подразделяются по характеру связи с объемом производства на следующие группы:

а) переменные, постоянные, смешанные; *(правильный, п. 15 приказа Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»)*

б) постоянные, смешанные, нормированные;

в) переменные, постоянные, затраты отчетного периода.

9. АО «Агро» оформило договор поручительства за вознаграждение (2% от суммы кредита) по краткосрочному кредиту, выданного банком «ВТБ» сельскохозяйственной организации АО «Заря». В бухгалтерском учете АО «Агро» операции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

а) Дебет 76 Кредит 91; Дебет 51 Кредит 76; Дебет 008;

б) Дебет 76 Кредит 91; Дебет 51 Кредит 76; Дебет 009; *(правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)*

в) Дебет 76 Кредит 66; Дебет 51 Кредит 76; Дебет 009.

10. Сельскохозяйственная организация (комитент) реализует готовую продукцию не сельскохозяйственного назначения торговой сети на основании договора комиссии. В целях налогообложения прибыли на дату передачи товара комиссионеру (торговой сети) выручка от реализации:

а) не определяется, поскольку реализации товара не возникает; *(правильный, п. 1 ст. 39, ч. 5 ст. 316 НК РФ)*

б) определяется, поскольку возникает реализация товара;

в) момент реализации определяется в соответствии с учетной политикой в целях налогообложения.

11. Списана стоимость реализованной сельскохозяйственной организацией через комиссионера готовой продукции и признан доход от реализации. В бухгалтерском учете операции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

а) Дебет 90 Кредит 45; Дебет 90 Кредит 68; Дебет 62 Кредит 90; *(правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)*

б) Дебет 91 Кредит 43; Дебет 90 Кредит 68; Дебет 76 Кредит 90;

в) Дебет 44 Кредит 45; Дебет 90 Кредит 68; Дебет 62 Кредит 90.

12. Сельскохозяйственная организация (АО «Колос») предоставила семена кукурузы контрагенту с оформлением договора товарного займа. В целях налогообложения по налогу на добавленную стоимость АО «Колос»:

а) НДС уплачивает; *(правильный, п. 1 ст. 807 ГК РФ, п. 1 ст. 39, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ)*

б) НДС не уплачивает;

в) НДС уплачивает в соответствии с порядком утвержденным учетной политикой в целях налогообложения.

13. В бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации (публичное акционерное общество) при начислении и определении суммы к выплате заработной платы за работы по реконструкции объекта основных средств рабочим строительной бригады (структурное подразделение) операции оформляются следующими бухгалтерскими записями:

а) Дебет 23 Кредит 70; Дебет 23 Кредит 69; Дебет 70 Кредит 68;

б) Дебет 08 Кредит 70; Дебет 08 Кредит 69; Дебет 08 Кредит 96; Дебет 70 Кредит 68; *(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)*

в) Дебет 91 Кредит 70; Дебет 91 Кредит 69; Дебет 44 Кредит 96; Дебет 70 Кредит 68.

14. Сельскохозяйственная организация АО «Агро» (заимодавец) предоставила партию комбикормов контрагенту (заемщику)

ООО «Молоко» с оформлением договора товарного займа. Договор займа предусматривает уплату процентов за его пользование в размере 10% годовых. В бухгалтерском учете АО «Агро» операции по начислению и получению суммы процентов, причитающихся заимодавцу отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- а) Дебет 58-3 Кредит 91; Дебет 51 Кредит 58-3; Дебет 91 Кредит 68;
- б) Дебет 73 Кредит 91; Дебет 51 Кредит 73; Дебет 91 Кредит 68;
- в) Дебет 76 Кредит 91; Дебет 51 Кредит 76; Дебет 91 Кредит 68.

(правильный, п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.6, 16 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)

15. Сумма земельного налога, начисленного по земельному участку сельскохозяйственной организации, занятого под ток и зерноочистительный комплекс отражается следующей бухгалтерской записью:

- а) Дебет 91 Кредит 68;
- б) Дебет 26 Кредит 68;
- в) Дебет 20 Кредит 68. ***(правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)***

16. Налог на имущество организаций по кадастровой стоимости организации АПК уплачивают с объектов:

а) торгово-офисная недвижимость, которая включена в специальный региональный перечень, жилые помещения, гаражи, объекты незавершенного строительства и другие объекты, если это предусмотрено региональным законом и по ним определена кадастровая стоимость; ***(правильный, ст. 378.2 НК РФ, Письма Минфина России от 19.01.2024 № 03-05-04-01/4250, от 26.06.2023 № 03-05-04-01/59029, от 19.11.2021 № 03-05-04-01/93549, от 17.11.2020 № 03-05-04-01/99793)***

б) торгово-офисная недвижимость, которая включена в специальный региональный перечень, жилые помещения, гаражи, объекты незавершенного строительства и другие объекты, если это предусмотрено региональным законом;

в) торгово-офисная недвижимость, жилые помещения, гаражи, объекты незавершенного строительства и другие объекты, если по ним определена кадастровая стоимость.

17. Оплаченные расходы на приобретение имущественных прав на земельный участок сельскохозяйственного назначения при ЕСХН учитываются в составе расходов:

- а) равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее семи лет; ***(правильный, пп. 31 п. 2, п. 4.1 ст. 346.5 НК РФ)***
- б) единовременно;
- в) не учитываются.

18. Восстановление налога на добавленную стоимость, принятого к вычету покупателем с сумм оплаты (частичной оплаты), перечисленных в счет предстоящих поставок товаров (авансы) осуществляется в следующем порядке:

а) подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным товарам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты;

б) подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным товарам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий); *(правильный, письмо Минфина России от 29.02.2024 № 03-07-11/18515 «О восстановлении НДС по авансовым платежам в счет предстоящих поставок товаров»)*

в) подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным товарам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной частичной оплаты.

19. Стандартные вычеты по НДФЛ в отношении налоговой базы по доходам от долевого участия в сельскохозяйственной организации в виде дивидендов осуществляется в следующем порядке:

а) стандартные налоговые вычеты не применяются; *(правильный, письмо ФНС России от 19.03.2024 № ЗГ-2-11/4159@)*

б) стандартные налоговые вычеты применяются;

в) стандартные налоговые вычеты применяются в порядке, установленном в учетной политике организации для целей налогообложения.

20. АО «Агро» дивиденды начислены, но не выплачены. НДФЛ с суммы таких дивидендов бухгалтерской службой:

а) удерживается в установленном порядке;

б) не удерживается, т.к. невыплаченные дивиденды не признаются доходом для целей обложения НДФЛ; *(правильный, пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ)*

в) удерживается по ставке 9%.