

ТЕСТЫ

2 тура конкурса «Лучший бухгалтер – 2025»

1. Для целей налогообложения прибыли стоимость имущества, выявленного в результате инвентаризации в качестве излишков признается:

- а. внереализационным доходом; (*Правильный, п. 20, ч. 2 ст. 250 НК РФ*)
- б. прочим доходом;
- в. прибылью.

2. Общество осуществило увеличение уставного капитала за счет средств общества – добавочного капитала, сформированного за счет переоценки основных средств, и нераспределенной прибыли. Дополнительные акции распределены между акционерами пропорционально их долям. Подлежит ли обложению НДФЛ доход в виде стоимости дополнительных акций у акционеров – физических лиц:

- а. не подлежит налогообложению в полной сумме;
- б. не подлежит налогообложению в части увеличения уставного капитала за счет добавочного капитала, сформированного в результате переоценки основных средств; (*Правильный, п.19 ст. 217 НК РФ*)
- в. подлежит налогообложению в полной сумме.

3. Сельскохозяйственные товаропроизводители – плательщики ЕСХН при исчислении налога доходы признают:

- а. по кассовому методу; (*Правильный, пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ*)
- б. методом начисления;
- в. методом, закрепленным в учетной налоговой политике организации.

4. Организация заключила договор подряда с налоговым резидентом Петровым И.П. Условиям договора предусмотрена выплата аванса 10 июля в размере 20 000 руб. и по окончании срока договора 10 декабря окончательный расчет за выполненную работу 80 000 рублей. Каковы обязанности налогового агента по исчислению и удержанию НДФЛ:

- а. организация не исполняет обязанности налогового агента, т.к. Петров И.П. не является работником организации;
- б. НДФЛ в размере 13 000 руб. $((20\,000 + 80\,000) \times 13\%)$ следует исчислить и удержать 10 декабря, т.к. с авансов НДФЛ не исчисляется;
- в. НДФЛ в размере 2 600 руб. $(20\,000 \times 13\%)$ следует исчислить и удержать 10 июля, а так же 10 декабря в размере 10 400 руб. $(80\,000 \times 13\%)$. (*Правильный, п. 3, п. 4 ст. 226 и пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ*)

5. Прирост живой массы взрослого крупного рогатого скота на откорме в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации оформляется бухгалтерскими записями:

- а. Дебет 01 Кредит 20;
- б. Дебет 11 Кредит 20; (*Правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета*)
- в. Дебет 08 Кредит 20.

6. В налоговом учете расходы на приобретение специальной одежды, специальной оснастки, которая не признается амортизируемым имуществом, допускается учитывать в следующем порядке:

а. в составе материальных затрат в течение нескольких отчетных периодов с момента ввода в эксплуатацию;

б. в составе материальных затрат в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию;

в. в составе материальных затрат в течение нескольких отчетных периодов с момента ввода в эксплуатацию или включать в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию, как установлено в учетной политике для целей налогообложения. *(Правильный, пп. 3 п.1 ст.254, п.2 ст. 272 НК РФ, письма ФНС России от 14.03.2013 N ЕД-4-3/4306, Минфина России от 11.12.2012 N 03-03-06/1/645)*

7. Списание средств защиты растений при уходе за посевами ячменя в бухгалтерском учете отражается следующей записью:

а. Дебет 10 Кредит 20 субсчет «Растениеводство», аналитический счет «Ячмень» Кредит 10;

б. Дебет 20 субсчет «Растениеводство», аналитический счет «Ячмень» Кредит 10; *(Правильный)*

в. Дебет 20 субсчет «Растениеводство», аналитический счет «Ячмень» Кредит 41.

8. Советом директоров АО «Колос» принята социальная программа о предоставлении работникам, проработавшим в АО более 10 лет, займов на льготных условиях (без процентов) в целях приобретения ими жилых домов, квартир, комнат либо земельных участков для жилищного строительства на территории РФ. Выберите документы, достаточные для исполнения АО обязанностей налогового агента по доходам работников, возникающим в связи с реализацией этой программы:

а. договоры займа; *(Правильный, пп.1 п.1 ст. 212 НК РФ; пп.3 п.1 ст. 220 НК РФ; п. 8 ст. 220 НК РФ)*

б. договоры займа и копии договоров купли-продажи инвестиционных объектов;

в. договоры займа, копии договоров купли-продажи инвестиционных объектов, уведомления налоговых органов, подтверждающих право каждого из заемщиков на получение имущественного налогового вычета.

9. Для сельскохозяйственных организаций условия, учитываемые для отнесения транспортных средств к объектам, которые не облагаются транспортным налогом, следующие:

а. вид транспортного средства, регистрация транспортного средства на сельхозпроизводителей, использование транспортных средств при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции; *(Правильный, пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ)*

б. вид транспортного средства, регистрация транспортного средства на сельхозпроизводителей, использование транспортных средств при производстве и сбыте сельскохозяйственной продукции;

в. вид транспортного средства, регистрация транспортного средства на сельхозпроизводителей, использование транспортных средств при производстве и переработке сельскохозяйственной продукции.

10. В сельскохозяйственной организации операции по начислению НДС при реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете отражаются следующими записями:

а. Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС»; *(Правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)*

б. Дебет 91-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС»;

в. Дебет 99-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС».

11. Сельскохозяйственная организация (АО «Агро») по договору цессии уступила право требования дебиторской задолженности по ранее предоставленному займу в денежной форме. В целях налогообложения по налогу на добавленную стоимость АО «Агро»:

а. НДС не уплачивает; *(Правильный, подп. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ)*

б. НДС уплачивает;

в. НДС не уплачивает только при переуступке права требования дебиторского долга.

12. В бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность» суммы перечисленных авансов в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются:

а. с учетом сумм НДС, подлежащего вычету;

б. за вычетом сумм НДС, подлежащего вычету; *(Правильный, Письма Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, от 12.04.2013 N 07-01-06/12203)*

в. в соответствии с порядком, утвержденным в учетной политике организации.

13. Отраженная в бухгалтерской отчетности информация считается достоверной, если бухгалтерская отчетность содержит информацию, сформированную в соответствии:

а. федеральным, отраслевым стандартам и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

б. федеральным, отраслевым стандартам и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»; *(Правильный, п.69 ФСБУ 4/2023)*

в. требованиям ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

14. АО «Агро» (агент) оказывает возмездные услуги ООО «Агрохолдинг» (принципал) в области агротуризма, привлекая клиентов. Заключенный агентский договор предусматривает размер вознаграждения АО «Агро» 10% от суммы договоров с контрагентами. По условиям агентского договора полученные от клиентов денежные средства перечисляются ООО «Агрохолдинг» за вычетом агентского вознаграждения. В бухгалтерском учете АО «Агро» операции по агентскому договору отражаются следующими бухгалтерскими записями:

а. Дебет 62 Кредит 76; Дебет 62 Кредит 51; Дебет 76 Кредит 90; Дебет 90 Кредит 68;

б. Дебет 62 Кредит 76; Дебет 51 Кредит 62; Дебет 76 Кредит 90; Дебет 90 Кредит 68; *(Правильный, ст.156, пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)*

в. Дебет 62 Кредит 76; Дебет 51 Кредит 76; Дебет 76 Кредит 90; Дебет 90 Кредит 68.

15. Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности организации АПК и составляется в соответствии нормативным документом:

а. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

б. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

в. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». *(Правильный, п. 42 ФСБУ 4/2023)*

16. В сельскохозяйственной организации сумма налога на землю, начисленного по участку со складом готовой продукции отражается следующей бухгалтерской записью:

а. Дебет 25 Кредит 68;

б. Дебет 26 Кредит 68;

в. Дебет 44 Кредит 68. *(Правильный, Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)*

17. Счет цифрового рубля в банке:

а. не является отдельным видом банковского счета;

б. статус определяется в договоре счета цифрового рубля;

в. является отдельным видом банковского счета. *(Правильный, п.2, ст.30.8 Федерального закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ (ред. от 23.05.2025) «О национальной платежной системе»)*

18. В процессе оформления приобретения в собственность подъездных путей организацией АПК (птицефабрика) по договору на оказание услуг были выполнены оценочные работы. В бухгалтерском учете операции по оценочным работам оформляются следующими записями:

а. Дебет 08 Кредит 60; *(Правильный, п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 9, пп. «з» п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н)*

б. Дебет 97 Кредит 60;

в. Дебет 26 Кредит 60.

19. Сельскохозяйственная организация безвозмездно получила от поставщика опытные образцы комбикормов для молоди осетровых рыб. В накладной поставщика указано, что стоимость комбикормов равна нулю. В какой стоимости организация отражает поступление комбикормов в бухгалтерском учете:

а. 0 руб.;

б. плановая (нормативная) себестоимость;

в. справедливая стоимость. *(Правильный, п. 15 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)*

20. Сельскохозяйственная организация приобретает электронные авиабилеты для работников, направляемых в командировку для приобретения специального оборудования животноводческого комплекса. Вправе ли организация принять к вычету НДС, который был уплачен при приобретении авиабилетов:

а. организация вправе принять к вычету НДС, который был уплачен при приобретении авиабилетов, если соответствующая сумма налога выделена отдельной строкой в маршрут-квитанции электронного авиабилета;

б. организация вправе принять к вычету НДС, если соответствующая сумма налога выделена отдельной строкой в маршрут-квитанции электронного авиабилета, распечатанного на бумажном носителе; *(Правильный, ст. 171 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.01.2015 № 03-07-11/3522, п.2 Приказа Минтранса России от 8 ноября 2006 года № 134)*

в. организация вправе принять к вычету НДС, который был уплачен при приобретении авиабилетов, если соответствующая сумма налога выделена отдельной строкой в маршрут-квитанции электронного авиабилета и сумма отражена в книге покупок.