

ТЕСТЫ

2 тура конкурса «Лучший бухгалтер - 2020»

1. Сельскохозяйственная организация, применяющая общую систему налогообложения, по результатам проверки после зимы и оценки состояния посевов озимой ржи, приняла решение списать незавершенные производства в связи с частичной гибелью посевов и отсутствием экономической целесообразности. При этом НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками по материалам и услугам, списанным в незавершенное производство по возделыванию ржи озимой, и ранее принятый к вычету в общеустановленном порядке, организация:

а. восстанавливает;

б. не восстанавливает; *(правильный, п. 3 ст. 170 НК РФ, Постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 29.06.2010 по делу N А32-13728/2009-19/133)*

в. не восстанавливает, если организация соответствует критериям сельскохозяйственного товаропроизводителя.

2. Сельскохозяйственная организация в феврале 2019 года приобрела элитные семена кукурузы на сумму 900 000 руб. (без учета НДС). В мае 2019 года приобретенные семена кукурузы полностью использованы в ходе сева. В апреле 2019 года заключено с органом управления АПК субъекта Российской Федерации соглашение о предоставлении субсидии на возмещение части затрат на приобретение элитных семян 300 000 руб. (без учета НДС). Субсидия получена организацией в июне 2019 года. В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

а. Дебет 10-8 Кредит 60 - 900 000 руб.; Дебет 20-1 Кредит 10-8 - 900 000 руб.; Дебет 76 Кредит 86 - 300 000 руб.; Дебет 86 Кредит 91 - 300 000 руб. *(правильный, п.9 ПБУ 13/2000)*

б. Дебет 10-8 Кредит 60 - 900 000 руб.; Дебет 20-1 Кредит 10-8 - 300 000 руб.; Дебет 76 Кредит 86 - 300 000 руб.; Дебет 86 Кредит 91 - 300 000 руб.

в. Дебет 10-8 Кредит 60 - 900 000 руб.; Дебет 20-1 Кредит 10-8 - 900 000 руб.; Дебет 76 Кредит 86 - 300 000 руб.; Дебет 98 Кредит 86 - 300 000 руб.; Дебет 91 Кредит 98 - 300 000 руб.

3. В состав основных средств переведены объекты, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дополнительных доходов сельскохозяйственной организации. В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

а. Дебет 01 Кредит 01;

б. Дебет 01 Кредит 03; *(правильный, Приказ Минсельхоза РФ от 29.01.2002 N 68 "Об утверждении Методических рекомендаций по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций")*

в. Дебет 08 Кредит 03.

4. При передаче молочной продукции, произведенной сельскохозяйственной организацией для продажи по договору на комиссионных началах, в магазины торговой сети в бухгалтерском учете организации делаются следующие записи:

а. Дебет 90 Кредит 43;

б. Дебет 45 Кредит 43; *(правильный, Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению")*

в. Дебет 62 Кредит 90.

5. Сумма создаваемого резерва под снижение балансовой стоимости товарного зерна в связи с превышением его оценки по фактической производственной себестоимости над рыночными ценами, сложившимися в регионе отражается в бухгалтерском учете организации записями:

а. Дебет 43 Кредит 14;

б. Дебет 99 Кредит 14;

в. Дебет 91 Кредит 14. *(правильный, Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению")*

6. Сельскохозяйственная организация получила из федерального бюджета целевую субсидию в размере 12 000 000 руб. (без учета НДС). Целевое финансирование выделено на строительство комплекса плодохранилища с покупкой соответствующего оборудования по целевой программе «Государственная поддержка инвестиционной деятельности в АПК» (подпрограмма «Возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов АПК, включая приобретение техники и (или) оборудования»). На дооснащение калибровочным, весоизмерительным, упаковочным и иным оборудованием, пусконаладочные процессы, проведение экспертиз и оформление разрешительных документов при вводе комплекса плодохранилища в эксплуатацию дополнительные собственные затраты составили 3 000 000 руб. Первоначальная стоимость комплекса плодохранилища составила 15 000 000 руб., срок полезного использования - 120 месяцев. Сумма ежемесячной амортизации 125 000 руб. (15 000 000 руб./120 мес.). Бухгалтерские записи по списанию субсидий в учете осуществляются в следующем порядке:

а. Дебет 76 Кредит 86 - 12 000 000 руб.; Дебет 86 Кредит 98 субсчет 2 - 12

000 000 руб.; Дебет 20 Кредит 02 - 125 000 руб.; Дебет 98-2 Кредит 91 - 125 000 руб.

б. Дебет 76 Кредит 86 - 12 000 000 руб.; Дебет 86 Кредит 98 субсчет 2 - 12 000 000 руб.; Дебет 20 Кредит 02 - 125 000 руб.; Дебет 98-2 Кредит 91 - 100 000 руб. *(правильный, п.9 ПБУ 13/2000, 12 000 000 x 125 000 / 15 000 000)*

в. Дебет 76 Кредит 86 - 12 000 000 руб.; Дебет 86 Кредит 98 субсчет 2 - 12 000 000 руб.; Дебет 20 Кредит 02 - 100 000 руб.; Дебет 98-2 Кредит 91 - 100 000 руб.

7. Подрядчикам выставлена претензия по затратам вспомогательных производств за допущенные дефекты при монтаже вентиляционного оборудования в размере 60 000 руб. Претензия принята к возмещению и перечислена в полном размере. В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

а. Дебет 76-2 Кредит 23 - 60 000 руб.; Дебет 51 Кредит 76-2 - 60 000 руб. *(правильный, Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению")*

б. Дебет 91 Кредит 23 - 60 000 руб.; Дебет 76-2 Кредит 91 - 60 000 руб.

в. Дебет 91 Кредит 23 - 60 000 руб.; Дебет 51 Кредит 91 - 60 000 руб.

8. При отнесении стоимости услуг вспомогательных производств в оценке по их фактической себестоимости, оказанных при ликвидации основных средств (30 000 руб.), в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

а. Дебет 91 Кредит 23 - 30 000 руб. *(правильный, Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению")*

б. Дебет 08 Кредит 23 - 30 000 руб.

в. Дебет 99 Кредит 23 - 30 000 руб.

9. При принятии к учету кондитерских изделий столовой сельскохозяйственной организации по фактической себестоимости (30 000 руб.) в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

а. Дебет 43 Кредит 29 - 30 000 руб. *(правильный, Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению")*

б. Дебет 41 Кредит 29 - 30 000 руб.

в. Дебет 43 Кредит 44 - 30 000 руб.

10. Анализ финансового состояния организации – должника в процессе несостоятельности (банкротство) проводится в целях определения:

а. достаточности принадлежащего должнику имущества для покрытия расходов в деле о банкротстве, в том числе расходов на выплату вознаграждения арбитражным управляющим;

б. возможности или невозможности восстановления платежеспособности должника;

в. достаточности принадлежащего должнику имущества для покрытия расходов в деле о банкротстве, включая расходы на выплату вознаграждения арбитражному управляющему, возможности (невозможности) восстановления платежеспособности должника. *(правильный, ст.70 ФЗ N 127-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О несостоятельности (банкротстве")*

11. Временный управляющий для проведения анализа финансового состояния сельскохозяйственной организации - должника при отсутствии документов бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности, достоверность которых подтверждена аудитором, в том числе в связи с неисполнением должником обязанности по проведению обязательного аудита привлекает аудитора:

а. оплата услуг которого осуществляется за счет средств должника; *(правильный, ст.70 ФЗ N 127-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О несостоятельности (банкротстве")*

б. оплата услуг которого осуществляется за счет средств конкурсных кредиторов;

в. оплата услуг которого осуществляется за счет средств выделенных арбитражным судом.

12. При проведении налогового контроля организаций АПК сотрудниками налоговых служб не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

а. лица, которые в силу малолетнего возраста, лица, которые в силу своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

б. лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц;

в. лица, которые в силу малолетнего возраста, лица, которые в силу своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля, а также лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей, и подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц. *(правильный, п.2, ст. 90 НК РФ)*

13. Женщинам, работающим в сельской местности, реализовавшим право на установление сокращенной продолжительности рабочего времени в неделю, заработная плата выплачивается:

а. в том же размере, что и при полной рабочей неделе; *(правильный, ст. 263.1. ТК РФ)*

б. в размере, исходя из количества отработанных дней в неделю;

в. в размере, установленном внутренними нормативными актами организации.

14. Выберите верное продолжение фразы: Если срок вступления в силу в признанном документе МСФО НЕ определен, то документ вступает в силу на территории Российской Федерации:

а. со дня издания Минфином РФ приказа «О введении в действие документа МСФО»;

б. со дня регистрации приказа «О введении в действие документа МСФО» в Минюсте РФ;

в. со дня официального опубликования документа МСФО. *(правильный, Постановление Правительства Российской Федерации № 107 от 25.02.2011г (в ред. Постановления № 739 от 26.08.2013г.) п.7.)*

15. На начало отчетного периода балансовая стоимость основных средств АО «Золотая рыбка» составила 100 млн. рублей. В отчетном периоде:

- поступления новых объектов основных средств не было;

- начисление амортизации в сумме 5 млн. рублей;

- выбытие основных средств по балансовой стоимости на сумму 4 млн. рублей;

- хозяйственным способом начато, но незакончено, строительство хозяйственной постройки (склада).

Стоимость произведенных работ на строительство составила 1 млн. рублей.

Стоимость материалов, использованных для строительства составила 10 млн. рублей.

Определите величину показателя по статье «Основные средства» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода:

а. 97 млн. рублей;

б. 92 млн. рублей;

в. 102 млн. рублей. *(правильный, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ №43н от 06.07.1999 г.) Раздел 4;п.19; Раздел 7; п.35)*

16. Анализ финансового состояния организации – должника в процессе несостоятельности (банкротства) проводится на основании:

а. документов бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности должника, достоверность которых подтверждена аудитором;

б. документов бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности должника, достоверность которых подтверждается аудитором, если по законодательству ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности должника подлежат обязательному аудиту; **(правильный, ст.70 ФЗ N 127-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О несостоятельности (банкротстве")**

в. документов бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности должника, достоверность которых не требует подтверждения аудитором.

17. Субсидии, полученные сельскохозяйственными товаропроизводителями, облагаются по ставке налога на прибыль 0 процентов:

а по деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции; **(правильный, сельскохозяйственными товаропроизводителями учитываются доходы, связанные только с этой деятельностью, п. 1.3 ст.284 Налогового кодекса Российской Федерации)**

б. по вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции;

в. по всей деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей.

18. Советом директоров АО «Каравай» принята социальная программа о предоставлении работникам, проработавшим в АО более 7 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.

19. Российская организация является налоговым агентом и имеет обособленные подразделения в одном субъекте РФ, но в разных муниципальных образованиях. В каком порядке организации следует перечислять НДФЛ с доходов, начисленных и выплаченных работникам:

а. по месту организации с учетом сумм доходов, начисленных и выплаченных работникам обособленных подразделений;

б. отдельно по месту нахождения организации и каждого обособленного подразделения; *(правильный, п.7 ст. 226 гл. 23 НК РФ)*

в. по месту нахождения организации и каждого обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

20. Субсидии на возмещения затрат, на оказание поддержки, на развитие сельского хозяйства (за исключением субсидий, полученных в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"), в целях единого сельскохозяйственного налога (далее - ЕСХН):

а. учитываются при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу; *(правильный, доходы организаций и индивидуальных предпринимателей, не соответствующие перечню средств и критериям целевого финансирования (целевых поступлений), учитываются при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу в порядке, предусмотренном гл. 26.1 НК РФ (Письмо Минфина России от 15.03.2016 N 03-11-11/14239))*

б. не учитываются при определении налоговой базы по ЕСХН;

в. учитываются в составе доходов пропорционально расходам фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения.