



Подбор и оценка  
персонала

## Тестовые вопросы для главного бухгалтера: «Бухгалтерский учет и налогообложение» (Часть 2. Налогообложение)

Дата создания / обновления: 03.10.2013

*Выберите по одному правильному ответу для каждого вопроса.*

**1). Обособленным подразделением организации для целей налогообложения признается:**

- а) любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места
- б) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала организации
- в) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации
- г) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации (при наличии у такого подразделения отдельного баланса и расчетного счета)

**2). Какой орган уполномочен давать обязательные для налогоплательщиков разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?**

- а) Федеральная налоговая служба
- б) Министерство финансов Российской Федерации
- в) Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
- г) ни один из указанных органов

**3). По общему правилу доход от реализации товаров при методе начисления признается в целях налогообложения прибыли:**

а) на дату передачи (отгрузки) товаров

б) на дату перехода права собственности на товары

в) на наиболее раннюю из дат: дату передачи (отгрузки) товаров или дату перехода права собственности на товары

г) на дату фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в оплату товаров

**4). В случае, если расходы организации являются обоснованными (экономически оправданными), документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, является ли это достаточным основанием для признания таких расходов в целях налогообложения прибыли?**

а) да – все необходимые условия для признания расходов в целях налогообложения прибыли соблюдены

б) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, должны быть прямо поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли

в) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны быть поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли

г) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны рассматриваться в официальных разъяснениях налоговых органов и Министерства финансов Российской Федерации как не учитываемые в целях налогообложения прибыли

**5). Налогоплательщиком на средства, полученные по кредитному договору, заключенному на 5 лет, приобретено производственное оборудование.**

**В течение трех месяцев оборудование использовалось налогоплательщиком для производства продукции, которая не была реализована налогоплательщиком из-за отсутствия покупателей (спроса).**

**Через три месяца после приобретения оборудование вышло из строя. Еще через два месяца (после неудачных попыток ремонта) оборудование было ликвидировано.**

**В течение какого периода налогоплательщик вправе признавать проценты по кредиту в целях налогообложения прибыли?**

- а) в течение первых трех месяцев – до момента поломки оборудования и прекращения его использования для производства продукции
- б) в течение первых пяти месяцев – до момента ликвидации оборудования
- в) в течение пяти лет – до момента погашения кредита
- г) налогоплательщик не вправе признавать проценты по кредиту в целях налогообложения прибыли в рассматриваемой ситуации

**б). Организация, применяющая метод начисления, 12 января передала работникам продукцию в счет погашения задолженности по заработной плате за ноябрь и декабрь прошлого года.**

**Что должно быть отражено организацией в налоговом учете 12 января в результате указанной передачи продукции работникам?**

- а) выручка от реализации продукции
- б) расходы на оплату труда работников
- в) выручка от реализации продукции и расходы на оплату труда работников
- г) в рассматриваемом случае в налоговом учете ничего отражаться не должно (у организации не возникает ни доходов, ни расходов)

**7). Организация производит продукцию, реализация которой подлежит налогообложению НДС.**

**При этом помимо продажи продукции покупателям организация осуществляет передачу продукции своим работникам:**

**в качестве оплаты труда работников;**

**в качестве подарков работникам в связи с праздничными датами.**

**Подлежит ли налогообложению НДС передача продукции работникам в указанных случаях?**

- а) подлежит в случае, когда продукция передается в качестве оплаты труда работников
- б) подлежит в случае, когда продукция передается в качестве подарков работникам
- в) подлежит в обоих указанных случаях
- г) не подлежит ни в одном из указанных случаев

**8). Организация приобрела оборудование в целях его передачи в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества.**

**Какие действия в отношении суммы НДС, предъявленной организации продавцом оборудования, должна предпринять организация?**

- а) принять сумму НДС к вычету (при соблюдении всех необходимых условий для применения вычета)
- б) включить сумму НДС в стоимость приобретенного оборудования
- в) включить сумму НДС в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли
- г) включить сумму НДС в состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли

**9). Организация (далее – Поставщик) заключила с другой организацией (далее – Покупатель) договор поставки, согласно которому должна передать Покупателю товар (производственный станок) по цене 118 000 рублей (в том числе НДС – 18 000 рублей) с условием перехода права собственности на товар к Покупателю в момент полной оплаты товара Покупателем.**

**25 марта Поставщиком получена оплата в сумме 59 000 рублей (в том числе НДС – 9 000 рублей). 20 апреля товар отгружен (передан) Поставщиком Покупателю. 10 июня Поставщик получил вторую часть платежа – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей), а 10 июля третью (последнюю) часть – 29 500 рублей (в том числе НДС – 4 500 рублей).**

**В каких суммах и на какие даты Поставщиком должен быть начислен НДС к уплате в бюджет и применен налоговый вычет?**

а) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)  
10.07. – 18 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)

б) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
10.07. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости реализованного товара)  
10.07. – 13 500 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с сумм полученной предварительной оплаты)

в) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
20.04. – 18 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара)  
20.04. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

г) 25.03. – 9 000 руб. (начисление НДС с суммы полученной предварительной оплаты)  
20.04. – 9 000 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной первым платежом)  
10.06. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной вторым платежом)  
10.07. – 4 500 руб. (начисление НДС со стоимости отгруженного товара в части, оплаченной третьим платежом)  
10.07. – 9 000 руб. (принятие к вычету НДС, начисленного с суммы полученной предварительной оплаты)

**10). Согласно пункту 1 статьи 373 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) налогоплательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.**

**Пунктом 1 статьи 374 НК РФ определено, что объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.**

**Организация в целях повышения эффективности бизнес-процессов осуществила во втором квартале продажу всех объектов основных средств и в дальнейшем стала использовать в своей деятельности только арендуемые основные средства.**

**Вправе ли организация не представлять в налоговый орган налоговые декларации по налогу на имущество после продажи основных средств (и если да, начиная с какого периода)?**

а) вправе – начиная с третьего квартала (то есть последней обязательной к представлению в налоговый орган налоговой декларацией должна быть налоговая декларация за 1 полугодие)

б) вправе – начиная с первого квартала следующего года (то есть последней обязательной к представлению в налоговый орган налоговой декларацией должна быть налоговая декларация за год, в котором были реализованы основные средства)

в) вправе – начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором возможность непредставления налоговых деклараций в налоговый орган будет согласована с налоговым органом

г) не вправе (при отсутствии у организации основных средств на балансе организация должна представлять в налоговый орган налоговые декларации с суммой исчисленного налога, равной нулю)

## ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ:

1) а

2) г

3) б

4) в

5) в

6) а

7) в

8) б

9) в

10) б

## СТОП-ОТВЕТЫ<sup>1</sup>:

3) г

4) г

10) в

## ПЛЮС-ОТВЕТЫ<sup>2</sup>:

9) в

10) б

---

<sup>1</sup> Стоп-ответы – ответы, содержащие грубые неточности. Такие ответы могут означать непонимание тестируемым специалистом самых простых, базовых положений в тестируемой области. Наличие среди ответов хотя бы одного стоп-ответа должно стать причиной более детального устного тестирования соответствующего специалиста. В случае присутствия в ответах двух или более стоп-ответов рекомендуется не рассматривать кандидатуру тестируемого специалиста.

<sup>2</sup> Плюс-ответы – правильные ответы, данные на вопросы повышенной сложности. Наличие плюс-ответов среди ответов тестируемого специалиста (при отсутствии стоп-ответов) может характеризовать такого специалиста как обладающего глубокими знаниями в тестируемой области. При прочих равных условиях рекомендуется отдавать предпочтение специалистам, ответы которых содержат большее количество плюс-ответов.