



Подбор и оценка
персонала

Тестовые вопросы для бухгалтера, аудитора, налогового консультанта: «Налог на прибыль»

Дата создания / обновления: 25.09.2013

Выберите по одному правильному ответу для каждого вопроса.

1). Кто согласно главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации не признается налогоплательщиком налога на прибыль?

- а) российские организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства
- г) иностранные организации, получающие доходы от источников в Российской Федерации

2). По общему правилу доход от реализации товаров при методе начисления признается в налоговом учете:

- 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

3). Доходы от реализации работ и услуг при методе начисления признаются в налоговом учете:

- а) доход от реализации работ – на дату передачи результатов выполненных работ заказчику (дату подписания сторонами акта сдачи-приемки выполненных

работ), доход от реализации услуг – на дату фактического оказания услуг заказчику

б) доход от реализации работ – на дату фактического выполнения работ для заказчика, доход от реализации услуг – на дату передачи результатов оказанных услуг заказчику (дату подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг)

в) доход от реализации работ и доход от реализации услуг – на дату передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) заказчику (дату подписания сторонами акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг))

г) доход от реализации работ и доход от реализации услуг – на последнюю дату отчетного (налогового) периода

4). Организацией принят на работу сотрудник. При этом местом работы сотрудника организации фактически является помещение, принадлежащее дочерней компании организации. Договор аренды указанного помещения между организацией и ее дочерней компанией не заключался.

Возникает ли в связи с работой сотрудника организации в помещении дочерней компании внереализационный доход для целей налогообложения прибыли?

а) возникает у организации – при условии, если соответствующее место работы сотрудника указано в трудовом договоре, заключенном между организацией и сотрудником

б) возникает у организации независимо от указания места работы сотрудника в трудовом договоре

в) возникает у дочерней компании независимо от указания места работы сотрудника в трудовом договоре

г) не возникает ни у организации, ни у дочерней компании

5). 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

б). 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

7). 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)

8). В целях налогообложения прибыли датой осуществления расходов на оплату работ (услуг) сторонних организаций (кроме работ (услуг) производственного характера) признается:

- а) дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров
- б) дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов
- в) последнее число отчетного (налогового) периода
- г) любая из указанных выше (в пунктах «а» – «в») дат по выбору налогоплательщика

9). Обязаны ли организации, осуществляющие деятельность по производству и реализации товаров, выполнению работ или оказанию услуг, разделять расходы на прямые и косвенные в налоговом учете?

- а) да – при этом перечень расходов, относящихся к прямым, установлен в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации и является исчерпывающим
- б) да – при этом организации самостоятельно определяют перечень прямых расходов в учетной политике для целей налогообложения
- в) нет – разделение расходов на прямые и косвенные предусмотрено только в бухгалтерском учете
- г) нет – разделение расходов на прямые и косвенные в налоговом учете является правом, но не обязанностью организаций

10). Общество с ограниченной ответственностью (далее – Общество)

заключило договор мены с другой организацией, в рамках которого 20 марта Общество передало организации простой вексель Общества в обмен на простой вексель третьего лица.

Обмениваемые векселя являются беспроцентными и имеют одинаковый срок платежа (погашения) – 20 марта следующего года. При этом номинал (вексельная сумма) переданного Обществом собственного векселя составляет 1 000 000 рублей, а полученного Обществом векселя третьего лица – 1 200 000 рублей. Каких-либо доплат при совершении обмена договором мены не предусмотрено.

Через одну неделю (27 марта) Общество по договору купли-продажи выкупило переданный им 20 марта собственный вексель за 900 000 рублей.

Какие доходы должны быть отражены Обществом в налоговом учете на даты обмена векселей и (или) выкупа векселя?

а) 20.03. – доход от реализации векселя (1 000 000 руб.)
20.03. – внереализационный доход (200 000 руб.)
27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)

б) 20.03. – внереализационный доход (200 000 руб.)
27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)

в) 27.03. – внереализационный доход (100 000 руб.)

г) в рассматриваемой ситуации доходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, у Общества на указанные даты не возникает

ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ:

- 1) б
- 2) б
- 3) а
- 4) б
- 5) в
- 6) в
- 7) а
- 8) г
- 9) б
- 10) в

СТОП-ОТВЕТЫ¹:

- 1) а, в или г
- 2) г
- 5) г
- 9) в

ПЛЮС-ОТВЕТЫ²:

- 3) а
- 10) в

¹ 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.

² 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.