



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-ОТВЕТЫ¹:

3) г

4) г

10) в

ПЛЮС-ОТВЕТЫ²:

9) в

10) б

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.