



**Задание № 1.** ООО «Актив» предоставило своему контрагенту товарный кредит. По итогам месяца компания начислила по нему проценты. Должна ли организация платить НДС с суммы процентов?

- А) Да, со всей суммы;
- Б) Нет, вся сумма процентов не облагается НДС;
- В) Да, но только с той части процентов, которая превышает ставку рефинансирования ЦБ.

**Задание № 2.** Предприниматель, уплачивающий ЕНВД, купил онлайн-кассу за 20000 руб. и зарегистрировал ее в апреле 2018 года. Какую сумму он сможет заявить к вычету в декларации за II квартал?

- А) 10000 руб.;
- Б) 20000 руб.;
- В) 18000 руб.

**Задание № 3.** Работнику начислены отпускные. Когда с них надо перечислить НДФЛ в бюджет?

- А) В тот же день, когда перечисляется в бюджет НДФЛ с зарплаты при окончательном расчете за месяц;
- Б) Не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены отпускные;
- В) В день выплаты отпускных или на следующий день в зависимости от того, как выданы отпускные: через кассу или перечислены на зарплатную карту работника.

**Задание № 4.** В октябре работнику по случаю его юбилея подарили телевизор стоимостью 24000 руб. В том же месяце работник брал отпуск за свой счет, и сумма начисленной ему зарплаты составила 5000 руб. Какую сумму налога можно удержать с зарплаты?

- А) 2500 руб.;
- Б) 3250 руб.;
- В) Свой вариант ответа.

**Задание № 5.** В течение какого срока компания вправе заявить вычет НДС по купленным товарам?

- А) 1 год;
- Б) 3 года;
- В) 5 лет.

**Задание № 6.** Сотрудник перед увольнением отработал 10 месяцев и 21 день. В отпуске он не был, весь период работы включается в отпускной стаж. За сколько дней отпуска компания должна выплатить ему компенсацию при условии, что он составляет 28 календарных дней?

- А) За 25,67 дней;
- Б) За 26 дней;
- В) За 28 дней.

**Задание № 7.** Директор торговой фирмы распорядился передать со склада в отдел маркетинга холодильник, учтенный в качестве товара. Цена холодильника без НДС составляет 40000 руб. Какая корреспонденция счетов будет верной?

А) Д 08 К 41;

В) Д 10 К 60.

Б) Д 10 К 41;

**Задание № 8.** Какой бухгалтерской записью отражается безвозмездная передача материалов по фактической себестоимости приобретения?

А) Д 91 К 10;

Г) Д 62 К 10;

Б) Д 76 К 10;

Д) Д 84 К 10.

В) Д 90 К 10;

**Задание № 9.** Какова сумма НДФЛ, которая должна быть удержана с сотрудника, имеющего троих детей в возрасте 12, 16 и 25 лет, если сумма начисленной заработной платы в январе составила 15000 руб.?

А) 1586 руб.;

В) 1196 руб.;

Б) 1368 руб.;

Г) Среди ответов нет правильного.

**Задание № 10.** ОАО «Восток» в 2014 г. по результатам хозяйственной деятельности получило убыток в сумме 100000 руб. В 2017 г. он полностью списывается в уменьшение базы по налогу на прибыль. Какие проводки в бухучете надо сделать при списании налогового убытка 2014 г.?

А) Никакие;

Б) Необходимо признать постоянное налоговое обязательство: Д 99 К 68;

В) Необходимо списать отложенный налоговый актив: Д 68 К 09;

Г) В 2017 г. необходимо отразить отложенный налоговый актив: Д 09 К 68.

**Задание № 11.** Эмиссионный доход, полученный при размещении выпущенных акций выше номинала, отражается записью:

А) Д 75 К 83;

В) Д 50,51 К 83;

Б) Д 80 К 83;

Г) Д 84 К 83.

**Задание № 12.** Предприятие приобрело оборудование в марте за 1416 тыс. руб. с НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

А) 216 тыс. руб.;

Б) Не принимается к вычету;

В) 255 тыс. руб.;

Г) Среди ответов нет правильного.

**Задание № 13.** Организация реализовала продукции на сумму 708000 руб. с НДС, получила аванс от покупателя в сумме 23600 руб., передала безвозмездно некоммерческой организации материальных ценностей на сумму 50000 руб. Чему равен размер начисленного в бюджет НДС?

А) 108000 руб.;

В) 120600 руб.;

Б) 131040 руб.;

Г) Свой вариант ответа.

**Задание № 14.** Подотчетное лицо приобрело товары в магазине и предоставило кассовый чек с выделенным НДС. Можно ли заявить вычет по такому чеку?

- А) Нет;
- Б) Да;
- В) Решение принимает руководитель.

**Задание № 15.** Сняли деньги с расчетного счета на хозяйственные нужды. Сотрудник не использовал их и вернул в кассу. Вправе ли кассир выдать зарплату из этих денег?

- А) Вправе по распоряжению директора;
- Б) Вправе всегда;
- В) Нет, не вправе.

**Задача №1.** Организация приобрела путевку в санаторий для своего работника. При этом работодатель оплачивает 60% стоимости путевки, а сотрудник, соответственно, 40%. Цена путевки – 40000 руб. Какие проводки сделает в учете бухгалтер?

**Задача №2.** ООО «Актив» 1 апреля 2016 г. получило банковский кредит на покупку материалов в сумме 140000 руб. на 3 месяца под 18% годовых. По условиям кредитного договора проценты начисляются ежемесячно. Из полученных средств поставщику «Пассив» 3 апреля произведена предварительная оплата материалов на сумму 141600 руб., в том числе НДС 21600 руб. Материалы поступили на склад 5 мая, а кредит полностью погашен 30 июня. Отрадите операции по поступлению материалов в ООО «Актив» на счетах бухгалтерского учета.

**Задача №3.** При проведении годовой инвентаризации ОАО «Полюс» было выявлено несколько неиспользуемых более года номенклатурных номеров материалов. Было принято решение об их безвозмездной передаче дочерней организации. Учетная стоимость передаваемых материалов – 47800 руб., сумма отклонений, приходящихся на выбывающие ценности, – 3450 руб., расходы на упаковку – 730 руб., расходы на транспортировку, осуществляемые собственными силами, – 460 руб., рыночная стоимость материалов – 57000 руб. Отрадите на счетах учета операции по безвозмездной передаче материалов дочерней организации, рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и возникшего постоянного налогового обязательства.

**Задача №4.** Организация приобретает продукцию 100 ед. на сумму 11800 руб. включая НДС. Производится предоплата. Доставка продукции осуществляется транспортом поставщика. Условиями договора предусмотрено, что потеря (недостача) продукции при транспортировке может составлять не более 1% от их стоимости. При приемке продукции по количеству и качеству на складе организации обнаружена недостача товара в результате транспортировки – 3 ед. товара на общую сумму 354 руб. (включая НДС). На сумму недостачи сверх предусмотренной договором выставлена претензия поставщику. Выставленная претензия поставщиком признана, в счет ее погашения поступают денежные средства. Выполните соответствующие проводки у покупателя.

**Ответы:**

<b>Задание № 1.</b>	
<b>Задание № 2.</b>	
<b>Задание № 3.</b>	
<b>Задание № 4.</b>	
<b>Задание № 5.</b>	
<b>Задание № 6.</b>	
<b>Задание № 7.</b>	
<b>Задание № 8.</b>	
<b>Задание № 9.</b>	
<b>Задание № 10.</b>	
<b>Задание № 11.</b>	
<b>Задание № 12.</b>	
<b>Задание № 13.</b>	
<b>Задание № 14.</b>	
<b>Задание № 15.</b>	
<b>Задача №1.</b>	
<b>Задача №2.</b>	

<b>Задача №3.</b>	
<b>Задача №4.</b>	

**Желаем успеха!**