**Тест**

**(отметить правильный ответ)**

1. Лимит остатка кассы утверждает:

* отделение банка, в котором обслуживается организация
* руководитель организации

2. Банком России установлено ограничение расчетов наличными денежными средствами:

* между юридическими лицами
* между юридическими лицами, между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем;
* между юридическими лицами, между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем, между индивидуальными предпринимателями

3. Предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами составляет:

* 100 000 рублей в день;
* 100 000 рублей в день в рамках одного договора;
* 100 000 рублей в рамках одного договора

4. Юридические лица могут расходовать наличную выручку, поступившую в кассу организации:

* на любые производственные цели
* на цели, установленные отделением банка, в котором организация обслуживается;
* на заработную плату, выплаты социального характера, командировочные расходы, хозяйственные нужды, оплату товаров (кроме ценных бумаг), выплату за оплаченные ранее за наличный расчет и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги
* на заработную плату, выплаты социального характера, командировочные расходы, оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг, выплату за оплаченные ранее за наличный расчет и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги
* на цели, определенные приказом руководителя организации

5. Балансовый счет 42 используется для учета товаров:

* по покупным ценам
* по продажным ценам

6. В учетной политике для целей налогообложения торговая организация устанавливает:

* перечень прямых расходов
* порядок формирования стоимости приобретения товаров
* перечень прямых и косвенных расходов

7. В учетной политике для целей налогообложения организация, оказывающая услуги, устанавливает:

* перечень прямых и косвенных расходов
* перечень прямых расходов и порядок их признания
* порядок признания прямых расходов

8. Агент, реализующий товары принципала, действующий от своего имени:

* выставляет счет-фактуру покупателю от своего имени
* выставляет счет-фактуру покупателю от имени принципала
* передает покупателю счет-фактуру принципала

9. Агент, реализующий товары от имени принципала:

* регистрирует счета-фактуры принципала в части 1 журнала регистрации и книге продаж
* не регистрирует счета-фактуры принципала
* регистрирует счета-фактуры принципала в части 2 журнала регистрации счетов-фактур

10. Налоговый период по НДС:

* месяц
* квартал
* 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год
* календарный год

11. Налоговый период по налогу на прибыль:

* 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год
* календарный год

12. В Отчете о прибылях и убытках (форма 0710002) по строке «Управленческие расходы» отражают:

* общехозяйственные расходы
* расходы на продажу
* общехозяйственные и общепроизводственные расходы
* общехозяйственные расходы, которые в соответствии с бухгалтерской учетной политикой списываются по окончании месяца в дебет счета продаж
* общехозяйственные расходы, которые включаются в себестоимость произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг)

**Задачи**

1. Работник организации получил под отчет 1062 руб. на приобретение канцелярских принадлежностей, но фактически израсходовал на их покупку только 885 руб. (в том числе НДС – 18%), что подтверждается кассовым и товарным чеками. Работник представил в бухгалтерию авансовый отчет. Однако неизрасходованный остаток денежных средств не был вовремя возвращен работником в кассу организации, а потому удержан из его заработной платы.

Составьте бухгалтерские проводки.

**Решение:**

Дебет 71 Кредит 50.1 – 1062 руб. – выданы деньги под отчет работнику;

Дебет 10 Кредит 71 – 885 руб. – оприходованы канцелярские принадлежности, приобретенные в розничном магазине (при отсутствии счета-фактуры);

Дебет 94 Кредит 71 – 177 руб. (1062 руб. – 885 руб.) – отражена невозвращенная в установленные сроки подотчетная сумма;

Дебет 70 Кредит 94 – 177 руб. – невозвращенная подотчетная сумма удержана из заработной платы работника (на основании приказа руководителя, на котором получено письменное согласие работника на удержание).

2. Отразите на счетах бухгалтерского учета организации следующие операции:

- получены ценные бумаги в качестве вклада в уставный капитал

- получены основные средства в качестве вклада в уставный капитал

- возвращены материалы из вспомогательного производства

- оплачено поставщику с валютного счета

- выдан краткосрочный заем

- депонирована заработная плата

- оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации.

**Решение:**

1) получены ценные бумаги в качестве вклада в уставный капитал:

Дт 58.1 Кт 75.1 – получены акции;

Дт 58.2 Кт 75.1 – получены долговые ценные бумаги;

2) получены основные средства в качестве вклада в уставный капитал:

Дт 08.4 Кт 75.1;

3) возвращены материалы из вспомогательного производства:

Дт 10 Кт 23;

4) оплачено поставщику с валютного счета:

Дт 60, субсчет «Расчеты с поставщиками в иностранной валюте» Кредит 52;

5) выдан краткосрочный заем:

Дт 58.3, субсчет «Займы выданные краткосрочные» Кт 50.1 – выдан заем наличными денежными средствами из кассы;

Дт 58.3, субсчет «Займы выданные краткосрочные» Кт 51 (52) – заем перечислен с расчетного счета (валютного счета);

Дт 73.1, субсчет «Займы выданные краткосрочные, процентные» Кт 50.1,51 – процентный, заем выдан работнику организации;

Дт 73.1, субсчет «Займы выданные краткосрочные, беспроцентные» Кт 50.1,51 – выдан работнику организации заем беспроцентный;

6) депонирована заработная плата:

Дебет 70 Кредит 76, субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам»;

7) оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации:

Дебет 10 Кредит 91.1.

3. Организация общественного питания реализует продукцию собственного производства физическим лицам (через закусочную) и организациям, в том числе школьным столовым.

В I квартале 2012 г. общая выручка от продажи продукции составила 926 000 руб., в том числе от продажи комплексных обедов школьным столовым – 100 000 руб. Общая сумма выручки указана с НДС – 18%.

В марте 2012 года организация приобрела и оприходовала автомобиль стоимостью 354000 руб. (в том числе НДС – 54 000 руб.). Автомобиль предназначен для доставки продукции до разных покупателей.

Отразите операции по приобретению и оприходованию автомобиля в бухгалтерском учете.

**Решение:**

1. Для организации раздельного учета «входного» НДС в рабочем плане счетов организации предусмотрены следующие субсчета:

19.1-0 – НДС, предъявленный продавцами основных средств, используемых для облагаемых и необлагаемых операций, и подлежащий распределению»;

19.1-1 – НДС по основным средствам, подлежащий вычету;

19.1-2 – НДС по основным средствам, подлежащий включению в первоначальную стоимость основных средств.

2. Отражено в учете приобретение автомобиля:

Дебет 08.4 Кредит 60 – 300 000 руб. – стоимость автомобиля без НДС;

Дебет 19.1-0 Кредит 60 – 54 000 руб. – НДС, предъявленный продавцом автомобиля.

3. Определение пропорции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Сумма |
| 1 | Выручка за 1 квартал всего | 926 000 |
| 2 | Выручка, не облагаемая НДС | 100 000 |
| 3 | Выручка с НДС (стр. 1 – стр. 2) | 826 000 |
| 4 | Сумма НДС по облагаемым операциям (стр. 3 х 18/118) | 126 000 |
| 5 | Выручка по облагаемым операциям без НДС (стр. 3 – стр.4) | 700 000 |
| 6 | Итого выручка без НДС (стр. 2 + стр. 5) | 800 000 |
| 7 | Доля облагаемых операций (стр.5 : стр.6 х 100) | 87,5% |
| 8 | Доля необлагаемых операций (стр.2 : стр.6 х 100) | 12,5 % |
| 9 | Сумма «входного» НДС, всего | 54 000 |
| 10 | Сумма НДС, подлежащая вычету (стр.9 х стр.7) | 47 250 |
| 11 | Сумма НДС, подлежащая включению в первоначальную стоимость основного средства (стр.9 х стр.8) | 6 750 |

4. Распределен НДС:

Дебет 19.1-1 Кредит 19.1-0 – 47 250 руб. – отражен НДС, подлежащий вычету;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 19.1-1 – 47 250 руб. – налоговый вычет части «входного» НДС, относящегося к облагаемым операциям;

Дебет 19.1-2 Кредит 19.1-0 – 6 750 руб. – отражен НДС, подлежащий включению в первоначальную стоимость основного средства;

Дебет 08.4 Кредит 19.1-2 – 6 750 руб. – часть «входного» НДС включена в первоначальную стоимость основного средства.

5. Основное средство введено в эксплуатацию и принято к бухгалтерскому учету:

Дебет 01 Кредит 08.4 – 306 750 руб. (300 000 + 6 750).