**Пример теста для бухгалтера по расчету НДС с ответами**

1. Какой проводкой начислить НДС с реализации товаров:

А) Дт 91-3 (91-2) Кт 68-НДС;

Б) Дт 90-3 (91-2) Кт 86-НДС;

В) Дт 90-3 (91-2) Кт 68-НДС.

Правильный ответ – В).

2. Какая проводка отражает НДС, предъявленный поставщиком:

А) Дт 19 Кт 60;

Б) Дт 44 Кт 60;

В) Дт 68 Кт 19.

Правильный ответ – А).

3. Какая проводка нужна при принятии к вычету предъявленного НДС:

А) Дт 19-НДС Кт 66;

Б) Дт 68-НДС Кт 19;

В) Дт 68-НДС Кт 20.

Правильный ответ – Б).

4. Какой проводкой отразить НДС с аванса:

А) Дт 19 Кт 60;

Б) Дт 60 Кт 51;

В) Дт 68-НДС Кт 76-субсчет «авансы выданные».

Правильный ответ – А).

5. Как отразить принятие к вычету уплаченного в составе аванса НДС:

А) Дт 19 Кт 60;

Б) Дт 60 Кт 51;

В) Дт 68-НДС Кт 76-субсчет «авансы выданные».

Правильный ответ – В).

6. Как восстановить НДС, который был принят к вычету:

А) Дт 76-субсчет «авансы выданные» Кт 68;

Б) Дт 19 Кт 60;

В) Дт 68-НДС Кт 19.

Правильный ответ – А).

7. Компания приобрела товары за 1,8 млн руб., в том числе НДС – 300 тыс. руб. Если заявить вычет НДС по этому счету-фактуре частично – на сумму 150 тыс. руб., какую стоимость товаров нужно указать в книге покупок?

А) 900 тыс. руб.;

Б) 1,2 млн руб.

Правильный ответ – Б).

8. Компания получила от поставщика счет-фактуру № 00123. Какой номер указать в книге покупок?

А) 123;

Б) 00123.

Правильный ответ – А).

9. Из-за каких опасных реквизитов счета-фактуры налоговики откажут в вычете НДС:

А) КПП продавца и покупателя;

Б) ИНН продавца и покупателя;

В) наименование товара;

Г) количество товара;

Д) валюта;

Е) цена за единицу;

Ж) стоимость;

З) налог и налоговая ставка;

И) номер и дата платежно-расчетного документа

Правильный ответ – Б), В), Г), Д), Е), Ж), З).

10. Продавец на УСН становится плательщиком НДС с 2025 года. В 2025 году у него может измениться ставка налога. Какие случаи изменения ставки нужно зафиксировать в договоре с контрагентом?

А) уменьшение цены на НДС, если компания получит освобождение от НДС;

Б) увеличение цены, если компания перейдет со ставки 5 % на ставку 7 %;

В) любые случаи изменения условий НДС.

Правильный ответ – В).