

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студентов)

Группа № _____ Шифр зачетной книжки _____ Вариант № 1

Задание #1

Вопрос: Поступил деревообрабатывающий станок от поставщика - 1400000 руб. (акт приема-передачи от 03.03.2021 года), кроме того НДС 20%. Срок полезного использования для целей налогообложения - 5 лет. Способ начисления амортизации для целей налогового учета - линейный.

15.03.20122 года - списан реализованный станок. Выручка от реализации станка - 1320000 руб., в том числе НДС 20%. Выявлен финансовый результат от реализации станка для целей налогообложения:

- 1) Дт 91-9 Кт 99 - 20000 руб.
- 2) Дт 90-9 Кт 99 - 20000 руб.
- 3) Дт 99 Кт 91-9 - 178000 руб.
- 4) Дт 99 Кт 91-9 - 20000 руб.

Задание #2

Вопрос: Несвоевременная уплата НДС (как и любого другого налога) как по причине занижения налоговой базы, так и в случае нарушения срока уплаты правильно исчисленного налога влечет за собой взыскание

- 1) пени
- 2) неустойки
- 3) штрафа

Задание #3

Вопрос: Первоначальная стоимость кормораздатчика, сформированная в налоговом учете, составляет 600000 руб. При вводе основного средства в эксплуатацию был установлен срок его полезного использования - 5 лет. Согласно учетной политике в налоговом учете амортизация по данной группе основных средств начисляется линейным способом. Начислена амортизация кормораздатчика для целей налогообложения за месяц:

- 1) Д 91-К 02 -12000 руб.
- 2) Д 26 К 02 - 11500 руб.
- 3) Д 02 К 20-2 - 10000 руб.
- 4) Д 20-2 К 02 - 10000 руб.
- 5) Д 02 К 91 -120000 руб.

Задание #4

Вопрос: Для отражения "входящего" и "исходящего" НДС предусмотрен документ:

- 1) доверенность
- 2) счет на оплату
- 3) счет-фактура
- 4) товарная накладная

Задание #5

Вопрос: При ведении налогоплательщиком налогового учета каким методом дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств или фактической оплаты расходов

- 1) метод начисления
- 2) кассовый метод

Задание #6

Вопрос: При изменении применяемых методов учета изменение принятой учетной политики для целей налогового учета

- 1) не происходит вообще
- 2) происходит с начала нового налогового периода, то есть со следующего года

Задание #7

Вопрос: Срок подачи декларации по ЕСХН

- 1) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным
- 2) не позднее последней даты месяца, следующего за отчетным месяцем
- 3) не позднее последней даты месяца, следующего за отчетным кварталом

Задание #8

Вопрос: Доходы, не учитываемые при налогообложении налогом на прибыль организации:

- 1) от реализации имущественных прав
- 2) в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором и др.
- 3) от реализации покупных материалов

Задание #9

Вопрос: Перечислено поставщику с расчетного счета за запасные части в полной сумме задолженности, если стоимость запасных частей составила 300000 руб., кроме того НДС 20%.

- 1) Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 60000 руб.
- 2) Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 300000 руб.
- 3) Дебет счета 41 Кредит счета 60 - 300000 руб.
- 4) Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 360000 руб.

Задание #10

Вопрос: Входящий НДС на основании счетов-фактур отражается:

- 1) в главной книге
- 2) в книге покупок
- 3) в кассовой книге
- 4) в книге продаж

Задание #11

Вопрос: Данная учетная модель отличается высокой степенью вмешательства государства в учетную практику экономических субъектов (применение единого плана счетов, следование утвержденным принципам отражения ФХЖ, ориентированность на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственной власти):

- 1) англо-американская
- 2) южно-американская
- 3) континентальная

Задание #12

Вопрос: Внереализационными доходами признаются доходы:

- 1) от реализации имущественных прав
- 2) от реализации покупных материалов
- 3) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада

Задание #13

Вопрос: Принят к вычету НДС из бюджета:

- 1) Дт 68 Кт 19
- 2) Дт 19 Кт 68
- 3) Дт 90-3 Кт 68
- 4) Дт 90-3 Кт 19

Задание #14

Вопрос: Начислен ЕСХН:

- 1) Дт 68 Кт 26
- 2) Дт 26 Кт 68
- 3) Дт 90 Кт 68
- 4) Дт 68 Кт 99
- 5) Дт 99 Кт 68

Задание #15

Организация приобрела 25.03.2022 прицеп (СПИ - 50 мес.) стоимостью 600.000 рублей (в т.ч. НДС 20% - ___ руб.), относимый к 3 амортизационной группе. В учетной политике организации установлено, что применяется амортизационная премия в размере в 20%. Амортизационная премия составит: Решение: _____

Дата _____ Подпись _____