

# ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студента)

Группа № \_\_\_\_\_ Шифр зачетной книжки \_\_\_\_\_ **Вариант № 14**

## Задание 1

*Вопрос:* Учетная политика для целей налогового учета утверждается:

- 1) налоговым органом
- 2) руководителем организации
- 3) главным бухгалтером
- 4) Министерством финансов РФ

## Задание 2

*Вопрос:* Налог на имущество организаций относится к налогам:

- 1) местным
- 2) федеральным
- 3) территориальным (региональным)
- 4) специальным налоговым режимам

## Задание 3

*Вопрос:* Организацией 25 января на основании акта приемки-передачи принят к бухгалтерскому учету объект основных средств. Начисление амортизации для целей налогового учета по данному объекту начнется:

- 1) с 1 февраля
- 2) с 1 января
- 3) с 25 января

## Задание 4

*Вопрос:* При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов:

- 1) с НДС и акцизами
- 2) без НДС и акцизов

## Задание 5

*Вопрос:* Аналитические регистры налогового учета – это:

- 1) бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности
- 2) налоговые декларации
- 3) пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
- 4) специальные таблицы, сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, без отражения на счетах БУ.

## Задание 6

Организация приобрела 25.03.2020 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: \_\_\_\_\_

## Задание 7

Первоначальная стоимость кормораздатчика, сформированная в налоговом учете, составляет 600000 руб. При вводе основного средства в эксплуатацию был установлен срок его полезного использования - 60 мес. Согласно учетной политике в налоговом учете амортизация по данной группе основных средств начисляется линейным способом. Начислена для целей налогового учета амортизация кормораздатчика за месяц:

Решение: \_\_\_\_\_

## Задание 8

Сотруднику организации за январь начислена зарплата 25000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности 3000 руб. Начислены страховые взносы в ФСС за январь:

- 1) Дт 20 Кт 69-1 - 725 руб.
- 2) Дт 69-1 Кт 20 - 812 руб.
- 3) Дт 70 Кт 69-1 - 725 руб.
- 4) Дт 69-1 Кт 51 - 87 руб.

### Задание 9

Полномочия по администрированию страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляет в настоящее время:

- 1) ФНС                      2) ПФР                      3) Правительство РФ                      3) муниципалитеты

### Задание 10

Налоговая декларация по налогу на имущество организации подается в ИФНС:

- 1) по месту нахождения недвижимости  
2) по месту юридического адреса организации  
3) по месту фактического осуществления деятельности

### Задание 11

Срок подачи декларации по ЕСХН

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

### Задание 12

Кто обязан подавать налоговую декларацию по НДС?

- 1) Организации и ИП (как плательщики, так и неплательщики НДС), являющиеся налоговыми агентами по НДС  
2) Неплательщики НДС, которые выставили счет-фактуру в течение налогового периода  
3) Организации и ИП, применяющие ЕСХН, если не оформили освобождение в установленном законом случаях  
4) Неплательщики НДС при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

### Задание 13

Рассчитать остаточную стоимость объекта основных средств (культиватор, установленный СПИ – 60 мес.), относящегося к 4-ой амортизационной группе (норма амортизации – 3,8%), по которой применяется нелинейный способ начисления амортизационных отчислений. Первоначальная стоимость культиватора 500.000 руб., эксплуатировался в организации в течение 30 месяцев.

- 1) 156500 руб.                      2) 250000 руб.                      3) 115200 руб.                      4) 87900 руб.

### Задание 14

Начислен НДС по ставке 20% с поступившей на расчетный счет организации предоплаты в сумме 120000 руб.:

- 1) Дт 90-1 Кт 68 - 120000 руб.                      2) Дт 76-3 Кт 68 - 20000 руб.  
3) Дт 76-3 Кт 68 - 24000 руб.                      4) Дт 19 Кт 60 - 24000 руб.

### Задание 15

Организация начисляет амортизацию основных средств для целей налогового учета нелинейным методом. Первоначальная стоимость основных средств организации, входящих в III амортизационную группу (НА - 5,6%) - 5.000.000 руб. Суммарный баланс на начало месяца по данной амортизационной группе -1.000.000 руб. Определить по III амортизационной группе суммарный баланс на конец месяца.

Решение: \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_