

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студентов)

Группа № _____ Шифр зачетной книжки _____ **Вариант № 17**

Задание 1

Вопрос: 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 2

Вопрос: Средняя стоимость имущества организации:

за 1 квартал - 4.900.000 руб.

за полугодие - 5.200.000 руб.

Ставка налога, применяемая в организации - максимальная, установленная НК РФ. Авансовый платеж по налогу за 1 квартал уплачен полностью. Определить сумму доплаты по налогу на имущество организации за полугодие: _____ руб.

Задание 3

Организация начисляет амортизацию основных средств для целей налогового учета нелинейным методом. Первоначальная стоимость основных средств организации, входящих в III амортизационную группу (НА - 5,6%), на 1 апреля - 5.000.000 руб.

Суммарный баланс на 1 апреля по данной амортизационной группе - 1.000.000 руб.

17 апреля организация приобрела объект основных средств, относящийся к III амортизационной группе, первоначальной стоимостью - 356.000 руб.

Определить сумму амортизации по III амортизационной группе за май

Решение: _____

Задание 4

В 2020 году организация по данным бухгалтерского и налогового учета получила убыток от основной деятельности - 50 000 руб. По результатам 2021 года по данным бухгалтерского и налогового учета получена прибыль от основной деятельности в размере 100 000 руб. Организация решила перенести убыток на будущее в размере 50 % от налоговой базы текущего периода.

Погашение отложенного налогового актива в 2021 году при переносе убытка на будущее отражено:

- | | |
|-----------------------------|-----------------------------|
| 1) Дт 68 Кт 09 - 10000 руб. | 2) Дт 09 Кт 68 - 50000 руб. |
| 3) Дт 77 Кт 68 - 10000 руб. | 4) Дт 68 Кт 77 - 50000 руб. |

Задание 5

Вопрос: Плательщики НДС (за исключением налоговых агентов) подают налоговую декларацию в ИФНС:

- 1) на бумажном носителе
- 2) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота
- 3) по решению организации, в зависимости от варианта, закрепленного в учетной политике для целей налогообложения (в бумажном или электронном виде)

Задание 6

Вопрос: За январь месяц работнику начислена зарплата в сумме 25000 руб. Во втором браке работник имеет 1-ого несовершеннолетнего ребенка и платит алименты еще на двух несовершеннолетних детей от первого брака. Сумма НДФЛ за январь составит:

Решение: _____

Задание 7

Вопрос: В случае непредставления налоговой декларации по НДС в течение 10 дней по истечении установленного срока ее представления, организации или ИП грозит:

- 1) приостановление операций по банковским счетам

- 2) уголовная ответственность
- 3) административная ответственность

Задание 8

Вопрос: Птицефабрика применяет специальный налоговый режим - ЕСХН. За полугодие организация уплатила авансовый платёж по ЕСХН - 24.000 руб.

Доход птицефабрики за год - 3.000.000 руб.

Расходы, признаваемые для налогообложения - 1.800.000 руб.

К доплате за год сумма ЕСХН составит _____ руб.

Задание 9

Вопрос: Рассчитать остаточную стоимость объекта основных средств (трактор, установленный СПИ – 120 мес.), относящегося к 5-ой амортизационной группе (норма амортизации – 2,7%), по которой применяется нелинейный способ начисления амортизационных отчислений. Первоначальная стоимость трактора 2.500.000 руб., эксплуатировался в организации в течение 100 месяцев.

- 1) 162500 руб.
- 2) 200000 руб.
- 3) 86400 руб.
- 4) 620800 руб.

Задание 10

Вопрос: Поступил от поставщика станок с программным управлением стоимостью 150000 руб., кроме того НДС 20%. Учтены услуги транспортной организации по доставке станка - 2700 руб., кроме того НДС 20%. Начислена оплата труда работникам, занятым наладкой станка и подготовкой его к эксплуатации - 3000 руб. Начислены страховые взносы на оплату труда работников, занятых наладкой станка - ? Определить первоначальную стоимость амортизируемого имущества для целей налогового учета:

- 1) Дт 01 Кт 08 - 156600 руб.
- 2) Дт 01 Кт 08 - 150000 руб.
- 3) Дт 01 Кт 08 - 184060 руб.
- 4) Дт 08 Кт 01 - 184060 руб.
- 5) Дт 01 Кт 60 - 152700 руб.

Задание 11

Перечисляется НДС:

- 1) частями, определенными по усмотрению организации, в течение следующего налогового периода
- 2) частями в течение следующего налогового периода: по 1/3 исчисленной к уплате суммы налога каждый месяц следующего квартала
- 3) общей суммой, исчисленной к уплате, до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом

Задание 12

Вопрос: Организация начислила амортизацию по основным средствам для целей бухгалтерского учета в сумме 370000 руб., а для целей налогового учета – в сумме 295000 руб. Начислен отложенный налоговый актив:

- 1) Дт 09 Кт 68 – 15000 руб.
- 2) Дт 09 Кт 68 – 74000 руб.
- 3) Дт 68 Кт 09 – 15000 руб.
- 4) Дт 68 Кт 99 – 59000 руб.

Задание 13

Вопрос: Начислен НДС по ставке 10% с поступившей от покупателя на расчетный счет организации предоплаты за зерно в сумме 104500 руб.:

- 1) Дт 90-3 Кт 68 - 10450 руб.
- 2) Дт 19 Кт 68 - 104500 руб.
- 3) Дт 68 Кт 19 -9500 руб.
- 4) Дт 62 Кт 68 - 9500 руб.
- 5) Дт 76 Кт 68 - 9500 руб.

Задание 14

Вопрос: Для целей налогообложения доходы бывают:

- 1) прямые и косвенные
- 2) основные и накладные
- 3) от реализации и внереализационные
- 4) от обычных и прочих видов деятельности

Задание 15

Вопрос: основополагающий принцип этой учетной модели базируется на том, что балансовая прибыль принципиально отлична от прибыли, рассчитанной в целях налогообложения:

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

Дата _____ Подпись _____