

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студента)

Группа № _____ Шифр зачетной книжки _____ **Вариант № 18**

Задание 1

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 2

Вопрос: Организация начислила амортизацию по основным средствам:

- для целей бухгалтерского учета - 300 000 руб.;
- для целей налогового учета - 200 000 руб.

Выручка организации составила 550 000 руб.

Определить сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отразить ее на счетах бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 18/02:

- 1) Дт 09 Кт 68 - 20000 руб.
- 2) Дт 68 Кт 77 - 20000 руб.
- 3) Дт 99 Кт 68 - 50000 руб.
- 4) Дт 99 Кт 77 - 50000 руб.

Задание 3

Вопрос: Для получения освобождения по НДС организации необходимо подать в ИФНС Уведомление об использовании права на освобождение от НДС по утвержденной форме:

- 1) до последнего числа месяца, с которого предполагается начать применять освобождение
- 2) за 20 календарных дней до начала года, с которого предполагается применять освобождение
- 3) не позднее 20 числа месяца, с которого предполагается начать применять освобождение

Задание 4

Вопрос: Подача декларации по НДС по устаревшей (недействующей) форме приравнивается:

- 1) к непредставлению декларации
- 2) к представлению декларации с замечанием

Задание 5

Вопрос: Организацией приобретен объект основных средств за 1.800.000 руб. (в т.ч. НДС 20%) со сроком полезного использования 5 лет (60 мес.) и для целей БУ и НУ. Способ начисления амортизации для целей БУ и НУ - линейный.

Для целей налогообложения предусмотрена амортизационная премия - 15%.

Сумма налогооблагаемой временной разницы составит:

Решение: _____

Задание 6

Вопрос: Первым нормативным документом в области налогообложения современной России явился:

- 1) НК РФ часть 1
- 2) ФЗ "О бухгалтерском учете"
- 3) Конституция РФ
- 4) ФЗ № 2118-1 «Об основах налоговой системы РФ»

Задание #7

Вопрос: Налоговый период в налоговой декларации по НДС за 1 квартал имеет код:

- 1) 31
- 2) 21
- 3) 41
- 4) 22

Задание 8

Вопрос: Птицефабрика применяет специальный налоговый режим - ЕСХН. За полугодие организация уплатила авансовый платёж по ЕСХН - 24000 руб. Доход птицефабрики за год - 3000000 руб. Расходы, признаваемые для налогообложения, - 1800000 руб. К доплате за год

сумма ЕСХН составит:

Решение: _____

Задание 9

Вопрос: В 2021 году организация по данным бухгалтерского и налогового учета получила убыток от основной деятельности - 178 000 руб.

Отражен постоянный налоговый доход (ПНД):

1) Дт 68 Кт 99 - 35600 руб.

2) Дт 99 Кт 68 - 35600 руб.

3) Дт 09 Кт 68 - 35600 руб.

4) Дт 09 Кт 68 - 35600 руб.

Задание 10

Вопрос: Если в регистре налогового учета обнаружатся ошибки, исправлять их вправе:

1) только ответственное за это лицо

2) главный бухгалтер

3) работник налоговой службы

4) руководитель организации

Задание 11

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 сумму амортизации за данный месяц по III амортизационной группе

Решение: _____

Задание 12

Вопрос: Первоначальная стоимость сеялки, сформированная в налоговом учете, составляет 200000 руб. При вводе основного средства в эксплуатацию был установлен срок полезного использования - 10 лет. Согласно учетной политике в налоговом учете амортизация по данной группе основных средств начисляется линейным способом. Определить месячную норму амортизационных отчислений:

1) 2,83%

2) 100%

3) 10%

4) 0,83%

5) 1%

Задание 13

Вопрос: НДС - это налог

1) прямой

2) косвенный

Задание 14

Организация приобрела комбайн, бывший в эксплуатации, за 6.000.000 рублей (в том числе НДС 20% _____ руб.), относимый к 5 амортизационной группе. В учетной политике организации установлено применение амортизационной премии в размере в 10%. СПИ комбайна установлен предыдущим владельцем равным 130 мес., из которых он эксплуатировалось у предыдущего собственника 30 месяцев. Организация признает в налоговых расходах за первый месяц эксплуатации сумму: Решение: _____

Задание 15

Вопрос: Внереализационными доходами признаются доходы:

1) в виде курсовых разниц

2) от реализации основных средств

3) от реализации покупных товаров

4) от реализации продукции собственного производства

Дата _____ Подпись _____