

# ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студента)

Группа № \_\_\_\_\_ Шифр зачетной книжки \_\_\_\_\_ **Вариант № 19**

## **Задание 1**

*Вопрос:* Субъекты РФ ставку налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков:

- 1) могут повышать                                  2) могут понижать                                  3) не могут изменять

## **Задание 2**

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 3.000.000 руб., эксплуатировался в организации в течение 50 месяцев.

Решение: \_\_\_\_\_

---

## **Задание 3**

*Вопрос:* Организацией приобретен объект основных средств первоначальной стоимостью 240000 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Способ начисления амортизации для целей налогового учета - линейный. Месячная сумма амортизационных отчислений по данному объекту составит:

- 1) 8000 руб.                      2) 2400 руб.                      3) 10000 руб.                      4) 4800 руб.                      5) 4000 руб.

## **Задание 4**

*Вопрос:* СХП "Заря" продало зерно. Начислена выручка на покупателей зерна в сумме 275000 руб., в т.ч. НДС (ставка НДС по зерну 10%). В этом же периоде СХП "Заря" приобрело у поставщиков запчасти на сумму 57500 руб., кроме того НДС 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

- 1) 25000,0 руб.                      2) 13500,0 руб.                      3) 11500,0 руб.                      4) 16000,0 руб.

## **Задание 5**

*Вопрос:* В марте 2022 года организация продала основное средство. Убыток и в БУ, и в НУ составил 25 000 руб. Оставшийся срок использования ОС – 10 месяцев. В БУ сумма убытка отнесена на финансовый результат марта, в НУ убыток списывается постепенно в течение оставшегося СПИ. Списана за месяц сумма отложенного налогового актива:

- 1) Дт 09 Кт 68 – 5000 руб.  
2) Дт 68 Кт 09 – 500 руб.  
3) Дт 68 Кт 09 – 2500 руб.  
4) Дт 09 Кт 68 – 25000 руб.

## **Задание 6**

*Вопрос:* Правила налогообложения налогом на прибыль организаций определены:

- 1) главой 21 НК РФ  
2) главой 25 НК РФ  
3) главой 23 НК РФ  
4) Гражданским кодексом РФ

## **Задание 7**

*Вопрос:* Отложенные налоговые обязательства учитываются на счете

---

## **Задание 8**

*Вопрос:* Вычет по НДФЛ на ребенка предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил \_\_\_\_\_ тыс. руб.

## **Задание 9**

*Вопрос:* За январь месяц работнику начислена зарплата в сумме 20000 руб. Работник имеет 2-х несовершеннолетних детей. При условии, что родитель является единственным, сумма НДФЛ за

январь составит:

Решение: \_\_\_\_\_

### **Задание 10**

*Вопрос:* Плательщиками налога на прибыль признаются:

- 1) только российские юридические лица
- 2) только иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ; иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ.
- 3) российские юридические лица; иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ; иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ.
- 4) российские юридические лица и индивидуальные предприниматели

### **Задание 11**

*Вопрос:* Поступила на расчетный счет предоплата от покупателя в счет предстоящей отгрузки готовой продукции в сумме 72000 руб., в том числе НДС 20%. Начислен НДС с суммы предоплаты:

- 1) Дебет субсчета 76-3 Кредит счета 68 - 14400 руб.
- 2) Дебет субсчета 90-3 Кредит счета 68 - 14400 руб.
- 3) Дебет субсчета 76-3 Кредит счета 68 - 12000 руб.
- 4) Дебет счета 19 Кредит счета 62 - 12000 руб.

### **Задание 12**

*Вопрос:* Организация за отчетный период начислила амортизацию по основным средствам: в БУ - 100 000 руб., в НУ - 90 000 руб. В этом случае возникнет:

- 1) отложенный налоговый актив
- 2) отложенное налоговое обязательство
- 3) налоговая разница не возникает

### **Задание 13**

*Вопрос:* Начисление отложенного налогового актива отражается на счете 09 по:

- 1) дебету
- 2) кредиту

### **Задание 14**

*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 15**

*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

Дата \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_