

# ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студентов)

Группа № \_\_\_\_\_ Шифр зачетной книжки \_\_\_\_\_ **Вариант № 2**

## **Задание 1**

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

- 1) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада
- 2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка
- 3) от долевого участия в других организациях

## **Задание 2**

*Вопрос:* Выявлена на складе недостача белой краски - 5 кг (учетная стоимость 1 кг - 200 руб., рыночная стоимость 260 руб.). Отражен внереализационный доход для целей налогообложения прибыли:

- 1) Д 73 К 91 - 1300 руб.
- 2) Д 73 К 91 - 300 руб.
- 3) Д 73 К 91 - 1000 руб.
- 4) Д 91 К 94 - 1000 руб.
- 5) Д 91 К 73 - 300 руб.

## **Задание 3**

*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 4**

*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

## **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:

- 1) 2314 руб.
- 2) 2496 руб.
- 3) 2678 руб.
- 4) 2106 руб.

## **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:* 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 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**

Форма 6-НДФЛ представляется налоговым агентом в ФНС по суммам удержанного НДФЛ с доходов, облагаемых

- 1) только по ставке 13%
- 2) по всем ставкам
- 3) только по ставкам 13% и 35%

### **Задание 12**

*Вопрос:* Срок подачи декларации по НДС:

- 1) до 25 числа месяца, следующего за отчетным годом
- 2) до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
- 3) до 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем

### **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**

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: \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_