

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студентов)

Группа № _____ Шифр зачетной книжки _____ **Вариант № 20**

Задание 1

Вопрос: Сроки сдачи Расчета сумм НДФЛ, начисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ) за отчетный год:

- 1) до 1 февраля года, следующего за отчетным
- 2) до 1 апреля года, следующего за отчетным
- 3) до 1 марта года, следующего за отчетным

Задание 2

Вопрос: Организация приобрела автопогрузчик. Первоначальная стоимость погрузчика, сформированная в налоговом учете, составляет 480000 руб. При вводе основного средства в эксплуатацию был установлен срок его полезного использования - 4 года. Согласно принятой учетной политики в налоговом учете амортизация по данной группе основных средств начисляется линейным способом. Определить сумму амортизационных отчислений за первый год эксплуатации автопогрузчика:

Решение: _____

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

СХП "Заря" продало зерно. Начислена выручка на покупателей зерна в сумме 357500 руб., в т.ч. НДС (ставка НДС по зерну 10%). В этом же периоде СХП "Заря" приобрело у поставщиков запчасти на сумму 67500 руб., кроме того НДС 20%. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

- 1) 13500 руб.
- 2) 19000,0 руб.
- 3) 22250,0 руб.
- 4) 11500,0 руб.

Задание 5

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 7

К организационно-техническим аспектам ведения налогового учета относят:

- 1) порядок признания доходов и расходов для целей налогового учета
- 2) формы аналитических регистров налогового учета
- 3) методы начисления амортизации для целей налогообложения
- 4) принципы и порядок организации налогового учета видов деятельности, осуществляемой налогоплательщиком
- 5) технология обработки налоговой информации

б) организация документооборота, порядок хранения документов и форм налоговой отчетности

Задание 8

При наличии освобождения от НДС налогоплательщики:

- 1) вообще не выставляют счета-фактуры покупателям
- 2) выставляют счета-фактуры покупателям с выделением суммы налога, но при этом не регистрируют эти счета-фактуры в книге продаж
- 3) выставляют счета-фактуры покупателям без выделения суммы налога, но при этом делают запись «Без налога (НДС)», регистрируют эти счета-фактуры в книге продаж

Задание 9

Положение "налоговая база должна исчисляться на основе регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению" предусмотрено:

- 1) частью первой НК РФ
- 2) Конституцией РФ
- 3) Гражданским кодексом РФ
- 4) частью второй НК РФ

Задание 10

В 2020 году организация по данным бухгалтерского и налогового учета получила убыток от основной деятельности - 200 000 руб. По результатам 2021 года по данным бухгалтерского и налогового учета получена прибыль от основной деятельности в размере 750 000 руб.

В 2021 году начислен условный расход по налогу на прибыль:

- 1) Дт 99 Кт 68 - 150000 руб.
- 2) Дт 99 Кт 68 - 146000 руб.
- 3) Дт 68 Кт 99 - 150000 руб.
- 4) Дт 68 Кт 09 - 110000 руб.

Задание 11

Вопрос: Начислена выручка от продажи зерна - 220000 руб. Начислен с выручки от продажи НДС по ставке 10%. Себестоимость проданного зерна составила - 183700 руб. Выявлен и списан результат от реализации зерна для целей налогообложения:

- 1) Д 90-9 К 99 - 14300 руб.
- 2) Д 99 К 90-9 - 14300 руб.
- 3) Д 99 К 90-9 - 16300 руб.
- 4) Д 90-1 К 90-9 - 220000 руб.
- 5) Д 90-9 К 99 - 16300 руб.

Задание 12

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 13

Внереализационными доходами признаются доходы:

- 1) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду или субаренду
- 2) от реализации покупных товаров
- 3) от реализации основных средств

Задание 14

При ведении налогоплательщиком налогового учета при каком методе дата признания дохода/расхода не зависит от даты фактического поступления средств или фактической оплаты расходов:

- 1) начисления
- 2) кассовом

Задание 15

Организация приобрела 25.03.2022 прицеп (СПИ - 50 мес.) стоимостью 420.000 рублей (в т.ч. НДС 20% - _____ руб.), относимый к 3 амортизационной группе. В учетной политике организации установлено, что применяется амортизационная премия в размере в 15%. Сумма ежемесячной амортизации для целей налогового учета линейным способом составит:

Решение: _____

Дата _____ Подпись _____