

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студента)

Группа № _____ Шифр зачетной книжки _____ **Вариант № 23**

Задание #1

Вопрос: По итогам отчетного года налоговая база по налогу на прибыль составила 320000 руб., прибыль по данным БУ - 180000 руб., отложенный налог на прибыль – 25000 руб. Сумма текущего налога на прибыль составит:

Решение: _____

Задание #2

Вопрос: Страхователи с численностью работников свыше 10 человек обязаны сдавать в ИФНС Расчет по страховым взносам (РСВ):

- 1) только в электронном виде
- 2) только на бумажном носителе
- 3) возможны оба варианта

Задание #3

Вопрос: Первоначальная стоимость кормораздатчика, сформированная в налоговом учете, составляет 600000 руб. При вводе основного средства в эксплуатацию был установлен срок его полезного использования - 5 лет. Согласно учетной политике в налоговом учете амортизация по данной группе основных средств начисляется линейным способом. Начислена амортизация кормораздатчика для целей налогообложения за месяц в сумме:

Решение:

Задание #4

Вопрос: Вопрос:

Организация продала основное средство за 200000 руб. Убыток в бухгалтерском и налоговом учете составил 30000 руб. Начислен отложенный налоговый актив:

Запишите ответ:

Задание #5

Вопрос: 12 апреля организация приняла к учету автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 780000 руб. С какого числа необходимо начать начисление амортизационных отчислений по данному объекту для целей налогового учета:

- 1) с 1 апреля
- 2) с 12 апреля
- 3) с 1 мая
- 4) с 1 января

Задание #6

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 #7

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

Задание #8

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

- 1) от реализации имущественных прав
- 2) в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором и др.
- 3) от реализации покупных материалов

Задание #9

Вопрос: Перечислено поставщику с расчетного счета за запасные части в полной сумме задолженности, если стоимость запасных частей составила 300000 руб., кроме того НДС 20%.

- 1) Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 60000 руб.
- 2) Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 300000 руб.
- 3) Дебет счета 41 Кредит счета 60 - 300000 руб.
- 4) Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 360000 руб.

Задание #10

Вопрос: Входящий НДС на основании счетов-фактур отражается:

- 1) в главной книге
- 2) в книге покупок
- 3) в кассовой книге
- 4) в книге продаж

Задание #11

Вопрос: Данная учетная модель отличается высокой степенью вмешательства государства в учетную практику экономических субъектов (применение единого плана счетов, следование утвержденным принципам отражения ФХЖ, ориентированность на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственной власти):

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

Задание #12

Вопрос: Внереализационными доходами признаются доходы:

- 1) от реализации имущественных прав
- 2) от реализации покупных материалов
- 3) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада

Задание #13

Вопрос: Принят к вычету НДС из бюджета:

- 1) Дт 68 Кт 19
- 2) Дт 19 Кт 68
- 3) Дт 90-3 Кт 68
- 4) Дт 90-3 Кт 19

Задание #14

Вопрос: Начислен ЕСХН:

- 1) Дт 68 Кт 26
- 2) Дт 26 Кт 68
- 3) Дт 90 Кт 68
- 4) Дт 68 Кт 99
- 5) Дт 99 Кт 68

Задание #15

Организация приобрела прицеп (СПИ - 50 мес.) стоимостью 312.000 рублей (в т.ч. НДС 20% - _____ руб.), относимый к 3 амортизационной группе. В учетной политике организации установлено, что применяется амортизационная премия в размере в 25 %.

Амортизационная премия составит:

Решение: _____

Дата _____ Подпись _____