

# ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ СБОРНИК ЗАДАНИЙ

дисциплина «Налоговый учет»

(фамилия, имя, отчество студентов)

Группа № \_\_\_\_\_ Шифр зачетной книжки \_\_\_\_\_ **Вариант № 5**

## Задание #1

*Вопрос:* Учетной политикой организации для целей налогового учета предусмотрено оценивать материалы при списании в производство по методу ФИФО. Определить стоимость списанных в течение месяца 50 ед. материала "А" при условии, что на начало месяца на складе остаток материала "А" составлял 20 ед. по цене 15 руб. /ед, в течение месяца поступило материала "А":

1-я партия - 16 ед. по 20 руб.

2-я партия - 19 ед. по 22 руб.

1) 750,0 руб.                      2) 928,0 руб.                      3) 1210,0 руб.                      4) 950,0 руб.

## Задание #2

*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

## Задание #3

*Вопрос:* Плательщики единого сельскохозяйственного налога:

1) признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость

2) не признаются налогоплательщиками НДС по законодательству РФ

3) признаются или не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в зависимости от принятой учетной политики для целей налогового учета

## 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:* Поступил трактор от поставщика - 1440000 руб. (акт приема-передачи от 20.12.2019 года), кроме того НДС 20%. Срок полезного использования - 10 лет. Способ начисления амортизации для целей налогообложения - линейный. 15.12.2021 года - списан с баланса реализованный трактор. Начислена выручка на покупателя проданного трактора - 1200000 руб., в том числе НДС 20%. Выявлен финансовый результат от реализации трактора для целей налогообложения:

1) Д 91-9 К 99 - 8000 руб.

2) Д 91-9 К 99 - 69760 руб.

3) Д 99 К 91-9 - 8000 руб.

4) Д 99 К 91-9 - 69760 руб.

## 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:

1) 156000 руб.

2) 48000 руб.

3) 72000 руб.

4) 180000 руб.

### **Задание #9**

*Вопрос:* По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается:

- 1) месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев
- 2) календарный год
- 3) квартал
- 4) месяц

### **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**

*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 #15**

*Вопрос:* На начало года на балансе организации числилось основное средство, имеющее остаточную стоимость 27 000 руб. (оставшийся срок эксплуатации этого ОС составлял 6 месяцев). В НУ амортизация не начислялась, так как срок эксплуатации в НУ истек в этом году. Ежемесячное списание отложенного налогового обязательства в течение оставшегося СПИ отражается:

*Выберит е один из 4 вариант ов от вет а:*

- 1) Дт 68 Кт 09 - 4500 руб.
- 2) Дт 99 Кт 68 - 27000 руб.
- 3) Дт 77 Кт 68 - 900 руб.
- 4) Дт 68 Кт 77 - 5400 руб.

Дата \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_