



Задание № 1. ООО «Актив» занимается производством мебели. Фирма применяет упрощенную систему налогообложения, налоговая база – «доходы минус расходы». В каком случае ООО «Актив» имеет право списывать затраты на покупку сырья и материалов?

- а. После продажи продукции;
- б. Достаточно их оплатить и принять на учет;
- в. После оплаты, оприходования и списания в производство;
- г. После оплаты, списания в производство и продажи готовой продукции.

Задание № 2. облагается ли НДФЛ стоимость подарков, если их получатели – физические лица?

- а. Да, облагается, всегда и полностью;
- б. Не облагается, если одаряемый не является работником;
- в. облагается, но есть необлагаемый лимит – 4000 руб. в год на одного человека.

Задание № 3. Ребенок в возрасте 18 лет поступил в ВУЗ. С сентября 2017 г. он переводится на вечернее отделение (по очно-заочной форме). Когда нужно прекратить предоставлять вычет родителю, при условии, что его годовой доход не превышает 350 000 руб.?

- а. С месяца, следующего за месяцем совершеннолетия;
- б. С января года, следующего за годом совершеннолетия;
- в. С месяца, следующего за месяцем, в котором ребенок закончит обучение либо ему исполнится 24 года.

Задание № 4. Сотрудник перед увольнением отработал 10 месяцев и 22 дня. В отпуске он не был, весь период работы включается в отпускной стаж. За сколько дней отпуска компания должна выплатить ему компенсацию при условии, что он составляет в компании 28 календарных дней?

- а. За 25,67 дней;
- б. За 26 дней;
- в. За 28 дней.

Задание № 5. Сотруднику по итогам месяца начислили зарплату в размере 25787,15 руб. Какую сумму НДФЛ должен удержать с этой суммы бухгалтер? Расчет ведется по ставке 13%, а прав на вычеты по НДФЛ у сотрудника нет.

- а. 3352,33 руб.;
- б. 3352 руб.;
- в. 3353 руб.

Задание № 6. При увольнении сотрудницы оказалось, что ей излишне начислили отпускные на сумму в 5000 руб. Ее последняя зарплата оказалась равна 10000 руб. Какую сумму лишних отпускных можно удержать с работницы без ее согласия?

- а. 2000 руб.;
- б. 5000 руб.;
- в. Удерживать из зарплаты без согласия ничего нельзя.

Задание № 7. Как образуется сумма, содержащаяся по строке «Постоянные налоговые обязательства» Отчета о прибылях и убытках?

- а. Кредитовый оборот по субсчету 99 «Постоянные налоговые обязательства»;
- б. Кредитовый оборот по субсчету 99 «Постоянные налоговые обязательства» минус дебетовый оборот по субсчету 99 «Постоянные налоговые обязательства»;
- в. Дебетовый оборот по субсчету 99 «Постоянные налоговые обязательства» минус Кредитовый оборот по субсчету 99 «Постоянные налоговые обязательства».

Задание № 8. Организация реализовала продукции на сумму 590000 руб. с НДС, получила аванс от покупателя в сумме 23600 руб., передала безвозмездно некоммерческой организации материальных ценностей на сумму 10000 руб. Чему равен размер начисленного в бюджет НДС?

- а. 90000 руб.;
- б. 95400 руб.;
- в. 110448 руб.;
- г. 93600 руб.

Задание № 9. Суммы недостачи в пределах норм естественной убыли, выявленные при приемке поступивших в организацию материалов, отражаются проводками:

- а. Д10 К60, Д10 К94;
- б. Д10 К60, Д94 К60, Д16 К94;
- в. Д10 К60, Д76 К60.

Задание № 10. Человек трудится на предприятии по гражданско-правовому договору о выполнении работ. Нужно ли ежемесячно уплачивать за него взносы в ПФР и ФСС?

- а. Да, обязательно;
- б. Нет, платить нужно однократно, в момент полного расчета;
- в. Зависит от положений договора;
- г. Уплачиваются лишь взносы в ПФР.

Задание № 11. Налогоплательщик при применении УСН избрал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам года налогоплательщик получил доходы в сумме 350000 руб., а также понес расходы в сумме 340000 руб. Какую сумму налога налогоплательщик должен перечислить в бюджет?

- а. 1500 руб.;
- б. 3400 руб.;
- в. 3500 руб.

Задание № 12. Отложенные налоговые обязательства признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда возникли:

- а. Вычитаемые временные разницы;
- б. Налогооблагаемые временные разницы;
- в. Постоянные разницы;
- г. Расходы.

Задание № 13. Лицензия на право заниматься определенным видом деятельности является:

- а. Долгосрочным финансовым вложением;
- б. Нематериальным активом;
- в. Расходом будущих периодов;
- г. Правом пользования.

Задание № 14. Стоимость объекта незавершенных капитальных вложений, изъятых по решению судебных органов путем ареста, выемки, конфискации, отражается в бухгалтерском учете записью:

- а. Д08 К60;
- б. Д76 К08;
- в. Д91 К08;
- г. Д99 К08.

Задание № 15. Какая бухгалтерская запись отражает сумму претензии, предъявленной поставщиками по задолженности, не уплаченной в срок, при ее признании или присуждении судом?

- а. Д60 К76/2;
- б. Д91/2 К76/2;
- в. Д76/2 К60;
- г. Д51 К91/2.

Задача № 1. На основе следующих данных рассчитайте величину постоянных и временных разниц, постоянного налогового обязательства и отложенных налоговых активов. Внесите эти данные в виде отдельного фрагмента в форму «Отчет о финансовых результатах».

№ п/п	Наименование показателя	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета
1	Начислена амортизация основных средств	657000	800500
2	Признание коммерческих расходов в себестоимости проданной продукции	49863	45000
3	Признание управленческих расходов в себестоимости проданной продукции	269000	257000
4.	Излишне уплаченный налог на прибыль, принятый к зачету	67000	67000
5	Разница между текущей рыночной стоимостью облигаций и их первоначальной стоимостью	30000	30000
6	Остаточная стоимость проданных основных средств	95000	96000
7	Признание суммы расходов, связанных с продажей основных средств	10700	9500

Фрагмент формы №2 «Отчет о финансовых результатах»

Наименование показателя	За отчетный период
Изменение отложенных налоговых активов	
Постоянные налоговые обязательства (активы)	

Задача № 2. В марте 2017 года ООО «Актив» приобрело, оплатило и ввело в эксплуатацию основное средство, относящееся к 3 амортизационной группе, стоимостью 1416000 руб. с НДС. Срок полезного использования установлен 5 лет. ООО «Актив» доходы и расходы определяет методом начисления. В учетной политике организация записала о применении амортизационной премии. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Выполните бухгалтерские записи и сделайте соответствующие пояснения.

Задача № 3. Организация по договору товарного кредита передала займы товаров на 100 000 руб. с условием возврата через 60 дней и уплатой процентов из расчета 0,2% за каждый день. Ставка рефинансирования в этот период составляла 12% годовых. Определите сумму НДС по этой сделке.

Задача № 4. ООО «Пассив» перечислило поставщику ЗАО «Электрон» 200600 руб., в том числе НДС 30600 руб. в качестве 100% предварительной оплаты по заключенному договору поставки с условием осуществления отгрузки продукции не позднее 30 октября прошлого года.

В связи с тем, что поставка так и не была осуществлена, ООО «Пассив» 1 апреля текущего года обратилась в арбитражный суд с иском о возврате суммы переплаты и взыскании с поставщика процентов за пользование чужими денежными средствами. Суд требования истца удовлетворил.

Рассчитайте сумму иска исходя из того, что ставка рефинансирования ЦБ на дату подачи искового заявления в суд составляла 8,25% годовых, а величина госпошлины – 5% от суммы иска. Услуги адвоката составили 1% суммы иска. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Электрон».

Ответы:

Задание № 1.							
Задание № 2.							
Задание № 3.							
Задание № 4.							
Задание № 5.							
Задание № 6.							
Задание № 7.							
Задание № 8.							
Задание № 9.							
Задание № 10.							
Задание № 11.							
Задание № 12.							
Задание № 13.							
Задание № 14.							
Задание № 15.							
Задача № 1.	<p>Фрагмент формы №2 «Отчет о финансовых результатах»</p> <table border="1"><thead><tr><th>Наименование показателя</th><th>За отчетный период</th></tr></thead><tbody><tr><td>Изменение отложенных налоговых активов</td><td></td></tr><tr><td>Постоянные налоговые обязательства (активы)</td><td></td></tr></tbody></table>	Наименование показателя	За отчетный период	Изменение отложенных налоговых активов		Постоянные налоговые обязательства (активы)	
Наименование показателя	За отчетный период						
Изменение отложенных налоговых активов							
Постоянные налоговые обязательства (активы)							

Задача № 2.

Задача № 3.

Задача № 4.

Желаем успеха!