



Задание № 1. ООО «Актив» списало товары, у которых истек срок годности. Должна ли компания восстановить НДС, ранее правомерно принятый к вычету по этим товарам?

- а. Да;
- б. Да, но только по тем товарам, которые списаны сверх установленных норм;
- в. Нет.

Задание № 2. Списана стоимость законченного строительством здания, которое не зарегистрировано в органах власти, переданного в соответствии с договором другой организации в счет исполнения обязательств неденежными средствами:

- а. Д08 К90;
- б. Д91 К08;
- в. Д90 К08;
- г. Д60 К08.

Задание № 3. В ходе проверки, проведенной в апреле 2017 года, выяснилось, что ООО «Луч» 17 января 2017 года превысило остаток наличных денег в банке. Могут ли в такой ситуации проверяющие оштрафовать фирму?

- а. Нет, не могут, поскольку пропущен срок привлечения к ответственности;
- б. Да, могут, поскольку не пропущен срок привлечения к ответственности;
- в. Да, могут, вне зависимости от срока;
- г. Да, могут, поскольку не истек срок исковой давности.

Задание № 4. Предприятие приобрело станок в марте за 1416 тыс. руб. с НДС. Станок введен в эксплуатацию в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

- а. 216 тыс. руб;
- б. Не принимается к вычету;
- в. 255 тыс. руб;
- г. Среди ответов нет правильного.

Задание № 5. Вправе ли проверяющие доначислить налоги расчетным методом, если не сдать документы по их требованию?

- а. Нет, не вправе;
- б. Да, если не сдать документы в течение более трёх месяцев;
- в. 255 тыс. руб;
- г. Среди ответов нет правильного.

Задание № 6. Установите соответствие группы доходов предприятия их виду:

Группы доходов	Виды доходов
1. Доходы от обычных видов деятельности	А. Проценты за пользование средствами организации
2. Операционные доходы	Б. Выручка от продажи товаров
3. Внереализованные доходы	В. Страховое возмещение
4. Чрезвычайные доходы	Г. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров

Задание № 7. Компания продает свои подарочные сертификаты. На какой счет списать стоимость изготовления?

- а. Счет 44;
- б. Счет 91;
- в. Счет 99;
- г. Счет 90.

Задание № 8. Деловая репутация, как объект нематериальных активов, определяется:

- а. В виде разницы между покупной ценой имущественного комплекса в целом и балансовой стоимостью всех активов и обязательств приобретаемой организации;
- б. Как самосозданная торговая марка, приносящая владельцу дополнительный доход, являясь саморекламой продаваемой продукции (работ, услуг);
- в. Как балансовая стоимость всех активов и обязательств приобретаемой организации.

Задание № 9. Можно ли принять к вычету сумму НДС на основании классового онлайн-чека?

- а. Да, если сумма выделена в чеке;
- б. Да, в любом случае;
- в. Нет.

Задание № 10. ООО «Пассив» предоставило своему контрагенту товарный кредит. По итогам месяца компания начислила по нему проценты. Должна ли организация платить НДС с суммы процентов?

- а. Да, со всей суммы;
- б. Нет, вся сумма процентов не облагается НДС;
- в. Да, но только с той части процентов, которая превышает ставку рефинансирования ЦБ.

Задание № 11. Что может привести к расхождению между бухгалтерским и налоговым учетом?

- а. Использование амортизированного основного средства;
- б. Продажа основного средства с убытком;
- в. Консервация объекта основных средств.

Задание № 12. Директор торговой компании распорядился передать со склада в отдел рекламы холодильник, учтенный в качестве товара. В бухучете в составе основных средств компания учитывает активы дороже 40 000 руб. Цена холодильника – 47 200 руб, в том числе НДС – 7200 руб. Какая корреспонденция счетов будет верной?

- а. Дебет 08 Кредит 41;
- б. Дебет 10 Кредит 41;
- в. Дебет 01 Кредит 41;
- г. Дебет 91 Кредит 01.

Задание № 13. Сотрудник учился за счет компании работать на онлайн-кассе. Если кассовый аппарат по стоимости подпадает под основные средства, то включать ли в первоначальную стоимость расходы на платное обучение работника?

- а. Да, обязательно;
- б. По желанию;
- в. Нет, не надо.

Задание № 14. Какой признак расчета указать в онлайн-чеке при возврате денег покупателю?

- а. Возврат расхода;
- б. Возврат прихода;
- в. Расход.

Задание № 15. Укажите соответствие групп бухгалтерских счетов их виду:

Бухгалтерские счета	Виды счетов
1. Основные	А. Калькуляционные, собирательно-распределительные
2. Операционные	Б. Инвентарные, фондовые
3. Финансово-результативные	В. Арендованные основные средства
4. Забалансовые	Г. Прибыли и убытки

Задача № 1. 31 марта 2017 года компания закупила скутер за 80 000 руб, в т.ч. НДС 18% для поездок курьера по делам фирмы. Руководитель компании подписал приказ о вводе в эксплуатацию 31.03.17 и определил, что срок службы этого скутера составит 4 года. Как повлияет данная операция на годовую прибыль для целей бухгалтерского и налогового учета в 2017 и в последующие годы? Нужно ли применять ПБУ 18/02?

Задача № 2. ЗАО «Виктория» получило от ОАО «Ниагара» партию материалов, в оплату за которые от своего имени выдало ему простой дисконтный вексель на сумму 153 400 руб. сроком платежа на определенный день (через 90 дней). Оплата векселя произведена в установленное время.

Ставка рефинансирования Центрального банка в течение срока коммерческого кредита 8,25%. Согласно учетной политике ЗАО «Виктория» оценка вексельных обязательств производится с учетом всех причитающихся процентов.

Выполните бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками векселями, выданными у ЗАО «Виктория», предварительно рассчитав дисконт по векселю, и расчетов с покупателями у ОАО «Ниагара».

Задача № 3. Используя данные таблицы 1, рассчитайте условный расход по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль и чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Внесите эти данные в виде отдельного фрагмента в форму «Отчет о финансовых результатах» (Таблица 2).

Таблица 1

№п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	298150
2	Превышение управленческих расходов (нормируемых) над расходами, признанными в налоговом учете	7000
3	Превышение фактических сумм амортизации над суммами, принятыми в целях налогообложения	13000
4	Недополученный процентный доход от долевого участия в деятельности других организаций	9000
5	Остаточная стоимость безвозмездно переданных основных средств	120000
6	Превышение признанного в бухгалтерском учете дохода над доходами, учтенными в целях налогообложения	50000

Таблица 2 – Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	За отчетный период
Прибыль до налогообложения	
Изменение отложенных налоговых активов	
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Текущий налог на прибыль	

Задача № 4. В отчетном периоде предприятие реализовало продукции на 826 тыс. руб. с НДС, построило хозяйственным способом гараж для собственных нужд (стоимость строительно-монтажных работ составила без НДС 60 тыс. руб.). Поступили товарно-материальные ценности, на которые выписан счет-фактура на сумму 295 тыс. руб., включая НДС. Кроме этого, совершена бартерная сделка: реализовано изделий в количестве 20 штук по цене 1000 руб. за штуку без НДС, рыночная цена 1500 руб. без НДС. Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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.	
Задача № 2.	

Задача № 3.

Наименование показателя	За отчетный период
Прибыль до налогообложения	
Изменение отложенных налоговых активов	
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Текущий налог на прибыль	

Задача № 4.**Желаем успеха!**