

Задание № 9. Работник для проезда к месту командирования и обратно по согласованию с работодателем будет использовать личный автомобиль. Срок командировки – 3 месяца. Сколько путевых листов нужно оформить?

- А) Два путевых листа – туда и обратно;
- Б) Не менее трёх путевых листов – на каждый месяц поездки свой лист;
- В) Один путевой лист на весь период поездки.

Задание № 10. ООО «Квант» обязалось поставить в январе 2019 г. своему контрагенту товары. При этом по условиям договора покупатель отдельно возмещает продавцу расходы по их перевозке транспортной компанией до своего склада. Должен ли бухгалтер ООО «Квант» включить эту сумму в налоговую базу по НДС?

- А) Да, причем ставка налога в таком случае составляет 20/120;
- Б) Да, причем ставка налога в таком случае составляет 20%;
- В) Нет, не должен.

Задание № 11. Налоговые последствия различного учета амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения возникают в виде:

- А) Только отложенных налоговых обязательств;
- Б) Только отложенных налоговых активов;
- В) Отложенных налоговых активов и обязательств.

Задание № 12. Предприятие розничной торговли, работающее на ЕНВД, приобрело в январе 2019 г. товары на сумму 18000 руб. с НДС. Чему равна сумма НДС, которая может быть принята к вычету?

- А) 0 руб.;
- Б) 3000 руб.;
- В) 3600 руб.

Задание № 13. В ноябре 2017 г. компания «А» приобрела производственное оборудование за 141600 руб. (в том числе НДС – 21600 руб.) для производства продукции, облагаемой НДС. В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию, а НДС, уплаченный поставщику, принят к вычету. И в бухгалтерском и в налоговом учете срок полезного использования оборудования – 5 лет, а амортизацию стали начислять линейным способом. В мае 2018 г. оборудование было передано в качестве вклада в уставный капитал компании «Б». В какой сумме бухгалтерия компании «А» должна восстановить НДС по оборудованию, переданному в уставный капитал?

- А) 0 руб.;
- Б) 19440 руб.;
- В) 19800 руб.;
- Г) 21600 руб.

Задание № 14. Как образуется сумма, содержащаяся в 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 № 15. Стоимость объекта незавершенных капитальных вложений, изъятых по решению судебных органов путем ареста, выемки, конфискации, отражается в бухгалтерском учете записью:

- А) Д 08 К 60;
- Б) Д 91 К 08;
- В) Д 99 К 08;
- Г) Д 76 К 08.

Задача №1. ООО «Кварц» приостановило свою деятельность с мая 2018 года. Уже в этом месяце организация не получала доходов от производственной деятельности и не несла

расходов, за исключением заработной платы своих работников, включая отчисления на социальные нужды – 64000 руб., и коммунальных расходов в сумме 194700 руб. (в том числе НДС – 29700 руб.), амортизация оборудования и здания – 16000 руб.

Отразите операции на счетах бухучета, установив момент признания доходов и расходов.

Задача №2. Организация имеет на балансе финансовый вексель стоимостью 100000 руб. Первоначальная стоимость векселя 95000 руб. Организация имеет кредиторскую задолженность перед поставщиком товаров в сумме 96000 руб. с НДС. В оплату задолженности поставщику передан финансовый вексель. Какие проводки должны быть выполнены бухгалтером? Ставка НДС – 20%.

Задача №3. В марте 2018 года ООО «Север» 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 «Север» доходы и расходы определяет методом начисления. В учетной политике организация записала применение амортизационной премии. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Выполнить бухгалтерские записи и сделать соответствующие пояснения.

Задача №4. По итогам обсуждения годового отчета на собрании акционеров ОАО «Луч» было принято решение о выкупе 130 обыкновенных акций номинальной стоимостью 500 руб. с целью их дальнейшего аннулирования в связи с доведением уставного капитала до величины чистых активов общества. Выкуп акций проводился через специализированную организацию, услуги которой составили 16800 руб., в том числе НДС – 2400 руб. Выкупная цена акций – 430 руб. за одну акцию. Отразите на счетах операции по выкупу и аннулированию акций.

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.	
Задача №4.	

Желаем успеха!