



Задание № 1. Сотрудник уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск с 22 июля по 4 августа. В каком месяце следует начислять страховые взносы на отпускные?

- А. На отпускные за июль в июле, а на отпускные за август – в августе;
- Б. В августе;
- В. В июле.

Задание № 2. В течение месяца сотрудник работал и в обычных, и во вредных условиях труда в рамках одного трудового договора. Общая сумма выплат, облагаемых взносами на обязательное пенсионное страхование за месяц, – 34000 руб. За этот период отработано 17 дней, из них 10 – во вредных условиях труда, 7 – в обычных. С какой суммы организация должна заплатить взносы по дополнительным тарифам?

- А. 10000 руб.
- Б. 20000 руб.
- В. 34000 руб.

Задание № 3. В ходе проверки, проведенной в мае 2019 года, выяснилось, что ООО «Луч» 17 января 2019 года превысило остаток наличных денег в кассе. 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 «Квант» приобрело станок в марте 2019 года за 1200 тыс. руб. с НДС. Станок введен в эксплуатацию в апреле 2019 года. Указать сумму НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале?

- А. 200 тыс. руб.;
- Б. Не принимается к вычету;
- В. 240 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 трех месяцев;
- В. Да, если не сдать документы в течение более двух месяцев.

Задание № 6. Во время проверки инспекторы выяснили, что компания не доплатила налог в бюджет. Причина – ошибка бухгалтера в декларации по неосторожности и занижение базы. Какой штраф заплатит компания?

- А. 20% от недоимки;
- Б. 40% от недоимки;
- В. 10% от недоимки.

Задание № 7. Согласно отчету о финансовых результатах за отчетный год компания заработала бухгалтерскую прибыль до налогообложения в сумме 13480 руб. Известно, что в этом периоде компания затратила 2800 руб. на выплату материальной помощи работникам. Чему равен налог на прибыль, который компания должна заплатить в бюджет?

- А. 2696 руб.
- Б. 3256 руб.
- В. 2136 руб.

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 принять к вычету сумму НДС на основании кассового онлайн-чека?

- А. Да, если сумма выделена в чеке;
- Б. Да, в любом случае;
- В. Нет.

Задание № 10. Организация ввела в эксплуатацию бухгалтерскую программу (НМА), на которую начала начислять амортизацию. В тоже время возникла необходимость в доработке части функционала, в связи с изменением законодательства. Как отразить в бухгалтерском учете расходы на доработку программы?

- А. Учитывать расходы одновременно в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- Б. Учитывать расходы одновременно в качестве прочих расходов;
- В. Учитывать расходы равномерно в течение оставшегося срока полезного использования программы в качестве расходов по обычным видам деятельности;
- Г. Учитывать расходы равномерно в течение оставшегося срока полезного использования программы в качестве прочих расходов.

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

- А. Использование самортизированного основного средства;
- Б. Продажа основного средства с убытком;
- В. Консервация объекта основных средств.

Задание № 12. Сотрудник увольняется, отработав в компании 10 месяцев и 21 день. В год ему положено 28 дней отпуска. Сколько дней компенсировать при увольнении?

- А. Сотруднику не положена компенсация неиспользованного отпуска, так как он не отработал год в компании;
- Б. Нужно компенсировать 25,67 дней;
- В. Нужно компенсировать 28 календарных дней;
- Г. Нужно компенсировать 23,33 дня.

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. Компания модернизировала полностью самортизированное основное средство. Как списать расходы на модернизацию?

- А. Единовременно;
- Б. Через амортизацию;
- В. Частями, не более 1% стоимости амортизации за месяц.

Задание № 15. Предприниматель, уплачивающий единый налог на вмененный доход, купил онлайн-кассу за 25 000 руб. и зарегистрировал ее в апреле 2018 года. Какую сумму он сможет заявить к вычету в декларации за II квартал?

- А. 25000 руб.;
- Б. 20000 руб.;
- В. 18000 руб.

Задача № 1. Выполните корреспонденцию счетов по операциям (таблица 1). Сформируйте следующие показатели: себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг; валовая прибыль; коммерческие расходы; управленческие расходы; прибыль (убыток) от продаж; прочие расходы; прибыль (убыток до налогообложения). Расположите полученные суммы в соответствующих строках формы «Отчет от финансовых результата» (таблица 2). Учтите следующие данные: выручка от продажи продукции без НДС – 3600000 руб.; выручка от продажи основных средств без НДС – 150000 руб.; прочие доходы – 180000 руб., проценты к получению – 105095 руб.

Таблица 1.

№пп	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана фактическая себестоимость проданной продукции, рассчитанная по переменным затратам	3174200		
2	Начислена заработная плата директору предприятия	102000		
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	26520		
4	Отражены услуги связи	3180		
5	Списаны расходы на изготовление упаковки готовой продукции	10720		
6	Отражены расходы, связанные с продажей основных средств	2640		
7	Списана остаточная стоимость основных средств	93450		
8	Списаны расходы, связанные с аннулированием производственных заказов	20500		
9	Отражены суммы штрафов, оплаченных с расчетного счета по решению суда	10500		
10	Списаны оплаченные проценты за пользование кредитом банка	21600		
11	Списана безнадежная к получению дебиторская задолженность по подотчетным суммам	3655		
12	Признан ущерб, причиненный в прошлом году покупателю за исправление брака	4760		
13	Отражены отрицательные курсовые разницы, возникшие в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте	91470		

Таблица 2

Наименование показателя	За отчетный период
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Себестоимость проданной продукции	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль от продаж	
Прочие доходы и расходы	
Проценты к уплате	
Прочие расходы	
Прибыль до налогообложения	

Задача № 2. ООО «Пассив» в апреле 2019 г. реализовало оборудование по цене 180000 руб. (в т.ч. НДС – 30000 руб.). Первоначальная стоимость оборудования – 540000 руб., сумма начисленной амортизации – 400000 руб. Расходы на транспортировку данного оборудования, связанные с его реализацией (услуги сторонней организации) составили 30000 руб. без НДС. Срок полезного использования данного оборудования – 37 мес. Фактический срок эксплуатации до апреля 2019 включительно – 30 мес. Определите финансовый результат от реализации и выполнить соответствующие бухгалтерские проводки.

Задача № 3. 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 17280 руб., в том числе НДС 2880 руб. Выкупная цена акций 430 руб. за одну акцию.

Отразите на счетах операции по выкупу и аннулированию акций.

Задача № 4. Определите размер НДС, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал 2019 г. Для исчисления НДС используйте данные таблицы, предварительно определив значения неизвестных показателей.

Показатели	Значение показателя
Реализация продукции, шт.	1200
Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции, руб.	180
Рентабельность единицы продукции, %	20
Выручка с НДС, руб.	?
Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: – стоимость оплаченного сырья и материалов без НДС, руб. – НДС в счете-фактуре поставщика	36000 ? ?
Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС – НДС в счете-фактуре поставщика	50000 ?
Ставка НДС, %	20
Получен аванс от покупателя, руб.	48000
Передан безвозмездно станок рыночной стоимостью	60000

Выполните бухгалтерские проводки по расчетам с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.