

Тестовое задание для диагностического тестирования по дисциплине:

Налоговый учет и отчетность, 5 семестр

Код, направление подготовки	38.03.01 ЭКОНОМИКА
Направленность (профиль)	Учет, налогообложение, анализ и аудит
Форма обучения	очная
Кафедра-разработчик	Экономики, учета и финансов
Выпускающая кафедра	Экономики, учета и финансов

Проверяемая компетенция	Задание	Варианты ответов	Тип сложности вопроса
ПК-5, ПК-3	1. Формирование резервов в налоговом учете – это организации	Впишите правильную формулировку	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	2. Резерв может быть создан, если для расчета налога на прибыль организация применяет метод	Впишите правильную формулировку	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	3. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счёте ...	а. 90 б. 91 в. 84 г. 99	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	4. Организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги -	Впишите правильную формулировку	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	5. НДС и акцизы - налоги	а. прямые б. косвенные	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	6. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:	а) Бухгалтерского и налогового учета б) Налогового учета в) Бухгалтерского учета	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	7. Порядок ведения налогового учета устанавливается:	а. НК РФ б. Министерством Финансов РФ в. Налогоплательщиком	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	8. Резерв по сомнительным долгам	а. применим только к задолженности покупателей б. применим в отношении любой задолженности в. сформировать его можно только по уже	среднего уровня сложности

		просроченной задолженности г. сформировать его можно по текущей задолженности	
ПК-5, ПК-3	9. Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается в учете записью ...	а. Д-т сч. 51 - К-т сч. 68 б. Д-т сч. 68 - К-т сч. 99 в. Д-т сч. 99 - К-т сч. 68 г. Д-т сч. 68 - К-т сч. 51	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	10. От чего зависит предельный размер величины амортизационной премии?	а. от срока полезного использования основного средства б. от амортизационной группы основного средства в. от первоначальной стоимости основного средства	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	11. Согласно налоговому учету, можно начислять амортизацию только на имущество дороже...	а. 100 000 б. 40 000 в. 60 000 г. 200 000	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	12. Сколько выделено амортизационных групп в НК РФ?	а. 5 б. 8 в. 10 г. 12	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	13. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере	а. не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период б. не превышающем 1 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период в. не превышающем 1 процента выручки от реализации г. не превышающем 4 процента выручки от реализации	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	14. В перечень представительских расходов в 2022 году можно включить следующие затраты:	а. Организация трансфера до места проведения приема и обратно б. Расходы на оплату услуг переводчика, не состоящего в штате организации в. Проживание в гостинице представителей контрагента г. Организация развлечения и отдыха представителей контрагента	среднего уровня сложности

ПК-5, ПК-3	15. Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается в учете записью ...	а. Д-т сч. 90 - К-т сч. 68 б. Д-т сч. 68 - К-т сч. 62 в. Д-т сч. 62 - К-т сч. 68 г. Д-т сч. 51 - К-т сч. 68	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	16. Организация приобрела основное средство – ноутбук по цене 110 000 руб. (без НДС). Ноутбук относится ко второй группе (срок полезного использования от двух до трех лет). Организация решила, что расходы по данному основному средству будут списываться через амортизацию в течение 25 месяцев. Рассчитать: ежемесячную амортизацию линейным методом	Впишите правильный ответ	высокого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	17. В январе 2020 г. ООО «Омега» приобрела и уже ввела в эксплуатацию 3 компьютера, стоимость каждого – 100 000 рублей (без НДС). СПИ по ОКОФ от двух до трех лет. Рассчитать: амортизацию за февраль нелинейным методом	Впишите правильный ответ	высокого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	18. В январе 2020 года организация приобрела оборудование, относящееся к 4-й амортизационной группе, стоимостью 1 416 000 руб. (в том числе НДС – 216 000 руб.). В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию. Установлен срок полезного использования - 65 месяцев. Учетной политикой для 3-й – 7-й амортизационных групп предусмотрено применение амортизационной премии в размере 30% от первоначальной стоимости. Определить: - размер амортизационной премии	Впишите правильный ответ	высокого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	19. Основное средство первоначальной стоимостью 185 000 руб. приобретено 14.05.2021 и введено в эксплуатацию 16.05.2021. Срок полезного использования установлен 25 месяцев. Амортизационная премия по объекту равна 10%. В организации применяется линейный метод амортизации. Найти сумму расхода в виде амортизации за июнь 2021г.	а. 6 660 б. 9 300 в. 7 400	высокого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	20. Организация приобрела станок стоимостью 500 тыс. руб., срок его службы – 10 лет. Определите величину амортизационных отчислений за 5 лет при линейном	а. 250 000 б. 200 000 в. 50 000	высокого уровня сложности

Налоговый учет и отчетность, 6 семестр

Код, направление подготовки	38.03.01 ЭКОНОМИКА
Направленность (профиль)	Учет, налогообложение, анализ и аудит
Форма обучения	очная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

Проверяемая компетенция	Задание	Варианты ответов	Тип сложности вопроса
ПК-5, ПК-3	1. При безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) налог на добавленную стоимость:	а) не платится; б) платит сторона, их передающая; в) платит сторона, их получающая; г) платят обе стороны.	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	2. Основной документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету - _____	Впишите правильную формулировку	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	3. Сколько выделено амортизационных групп в НК РФ?	а. 5 б. 8 в. 10 г. 12	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	4. Формирование резервов в налоговом учете – это _____ организации	Впишите правильную формулировку	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	5. Налог на прибыль организаций - налог	в. прямой г. косвенный	низкого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	6. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:	а) Бухгалтерского и налогового учета б) Налогового учета в) Бухгалтерского учета	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	7. Какие налоговые ставки по НДС предусмотрены НК РФ:	а) 0 %; б) 9 %; в) 10 %; г) 15 %; д) 18 %; е) 20 %.	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	8. Являются ли налогоплательщиками НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг) на территории	а) да; б) нет.	среднего уровня сложности

	РФ индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:		
ПК-5, ПК-3	9. Перечисление налога на добавленную стоимость в бюджет отражается в учете записью ...	а. Д-т сч. 51 - К-т сч. 68 б. Д-т сч. 68 - К-т сч. 99 в. Д-т сч. 99 - К-т сч. 68 г. Д-т сч. 68 - К-т сч. 51	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	10. Вычетам подлежат суммы НДС, которые:	а) предъявили поставщики (подрядчики, исполнители) при приобретении товаров (работ, услуг); б) организация предъявила покупателям при реализации товаров (работ, услуг); в) исчислены по операциям безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	11. Сумма минимального налога, при упрощенной системе налогообложения, исчисляется в размере % налоговой базы	Впишите правильную формулировку	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	12. Объектом налогообложения НДС являются:	а) операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ б) операции по принятию на учет материальных ценностей в) операции по передачи материальных ценностей в производство г) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	13. Прибыль (убыток) от продаж, формируемый в действующем отчете о финансовых результатах, представляет собой:	а. Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее. б. Разницу между доходами от обычной деятельности и всей совокупностью расходов, связанных с ней. в. Разницу между всеми доходами и расходами организации,	среднего уровня сложности

		осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.	
ПК-5, ПК-3	14. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода - показатель, формируемый в действующем отчете о финансовых результатах, представляет собой:	<p>а. Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее.</p> <p>б. Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>в. Разницу между всеми доходами и расходами организации, скорректированную на величину разницы между отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами.</p>	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	15. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, при исчислении налога на прибыль, подразделяются на	<p>а. материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы</p> <p>б. материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы</p> <p>в. материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы</p>	среднего уровня сложности
ПК-5, ПК-3	16. Организация «Уют» производит мягкую мебель. В отчетном периоде было реализовано 500 диванов по цене 20 000 руб. (цена без НДС). Расходы на изготовление одного дивана составили 11 000 руб. (в т.ч.	Впишите правильный ответ	высокого уровня сложности

	НДС). Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.		
ПК-5, ПК-3	17. Формирование информации в отчете о финансовых результатах осуществляется по данным аналитического учета к счетам:	а. «Продажи», «Прочие доходы и расходы» и «Прибыли и убытки». б. «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки», «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства». в. «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».	высокого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	18. Организация имеет за январь 20__ г. следующие показатели: выручка от реализации товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 180 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.	Впишите правильный ответ	высокого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	19. ООО «Альфа» применяет упрощенку, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Налоговая ставка - 15 процентов. За I квартал 2020 года «Альфа» получила доходы - 2 000 000 руб., расходы - 1 800 000 руб.. Во II квартале у организации не было доходов. Сумма расходов за этот период - 800 000 руб. <i>Рассчитать авансовые платежи за I квартал</i>	А. 30000 Б. 7500 В. 200000	высокого уровня сложности
ПК-5, ПК-3	_____ - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах	Впишите правильный ответ	высокого уровня сложности