ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 570E098A5FBE9C73C0F5294E74F0B498
Владелец: Ваховский Вячеслав Витальевич
Действителен: с 26.07.2024 до 19.10.2025

Примерные типовые задания

дополнительной профессиональной программы повышения квалификации

«Бухгалтерский учет и налогообложение»

Задание 1

Заполните таблицу: Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

Уровень	Документы	Принимающие органы
1		
2		
3		
4		

Задание 2.

Напишите, где в учете используются измерители:

*Натуральные:*_____

*Трудовые*_____

*Денежные:*_____

Задание 3.

Сгруппировать хозяйственные средства предприятия по их составу и размещению. Данные для выполнения задания приведены в таблице

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс.руб.
1	Топливо	225
2	Готовая продукция на складе	10 962
3	Оборудование в цехах	3 030
4	Здания и оборудование складов	530
5	Земельный участок	1 500
6	Авансы, выданные работникам предприятия	60
7	Исключительные права на патенты	15
8	Наличные денежные средства	5
9	Прочие денежные средства	123
10	Незавершенное производство в цехах	1 500
11	Легковые автомобили	8 200
12	Основные материалы	7 400
13	Долгосрочные ценные бумаги	630
14	Исключительные права на товарные знаки	500
15	Денежные средства на расчетном счете	1 200
16	Вспомогательные материалы	2 400
17	Прочая дебиторская задолженность	3 600
18	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 620
19	Валютный счет	6 000
20	Здание управления организации	10 800
21	Расходы будущих периодов	2 940
22	Задолженность подотчетных лиц	29
23	Полуфабрикаты, полученные от поставщиков	21
24	Здания цехов	360
25	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	2 535
26	Грузовой автотранспорт	9 800
	Итого	?

Задание 4.

Начислить амортизацию по объекту «автотранспортное средство» по состоянию на 1 мая текущего года. Согласно типовой классификации основных средств данное автотранспортное средство входит в четвертую группу, срок полезного использования которого составляет шесть лет. Способ начисления амортизации — линейный. Автотранспортное средство используют для нужд управления. Данные о первоначальной стоимости и дате ввода объекта в эксплуатацию представлены в задаче 1. Составить бухгалтерские проводки.

Решение. По автотранспортному средству норма амортизации составит:
(1/6) х 100% = 16,67%.

Годовая сумма амортизации: 335 617 х 16,67% = 55 947,35 руб.;

ежемесячная сумма амортизации: 55 947,35 : 12 = 4 662,28 руб.

На сумму начисленной амортизации следует ежемесячно составлять проводки:

Д 26 «Общехозяйственные расходы»;

К 02 «Амортизация основных средств» — 4662,28 руб.

За все время фактического использования автотранспортного средства (с 1 февраля по 1 мая) будет начислено 13 986,84 руб. (4662,28 руб. х 3).

Задание 5.

23.01.2023г. директор Иванов И. И направлен в командировку в г. Тверь на три дня для согласования сроков поставки продукции. В этот же день ему был выдан аванс в сумме 12000 руб.

30.01.2023г. Ивановым И. И. представлен авансовый отчет о командировке. Расходы по командировке приняты к учету на счет 26 (Администрация) и составили:

1) проезд Москва-Тверь - 1800 руб (в т. ч. НДС) (Билет №23 от 23.01.2023);
2) проезд Тверь-Москва - 1800 руб. (в т. ч. НДС) (Билет № 873 от 28.01.2023);
3) суточные - 1600 рублей (Приказ о № 34 от 20.01.2023));
4) проживание в гостинице «Континенталь» - 7300 руб., вкл. НДС 20 %. В квитанции № 56 от 29.01.2023г. гостиницы выделен НДС. Счет-фактура № 4 от 29.01.2023.
5) авторучка в количестве 100 шт на сумму 2000 руб. согласно товарному и кассовому чекам № 45 от 29.01.2023г. (авторучка оприходована на счет 10.06).

Задание: создайте документ «Авансовый отчет», заполнив закладки «Авансы», «Товары» и «Прочее».

Задание 6.

По результатам камеральной проверки ООО «Фирма» по налогу на добавленную стоимость выяснилось, что предприятие не предоставило в налоговый орган в установленный НК РФ срок налоговые декларации (в качестве налогового агента) за I-III кварталы текущего года. Какой размер штрафа должно будет заплатить предприятие за данной нарушение требований НК РФ? Может ли быть уменьшен размер штрафа для данного предприятия? Ответ обоснуйте ссылками на статьи Налогового кодекса РФ. Какие административные виды ответственности наступают в рамках данного правонарушения?

Типовые тестовые задания

1. К налоговым администрациям относятся *(выберите несколько ответов)*:

а) бухгалтерия организации

б) Федеральная налоговая служба и инспекции ФНС

в) таможенные органы

г) Управление внутренних дел

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

а) по прописке
б) по месту жительства
в) по времени проживания на территории РФ
г) по месту работы
3. Налоговая система РФ состоит из:
а) одного уровня
б) двух уровней
в) трех уровней
г) четырех уровней
4. Налог вводится в действие со дня *(выберите несколько ответов)*:
а) его утверждения
б) его опубликования
в) указывается точная дата
г) с 1 января следующего года
5. Индивидуальный предприниматель имеет право на налоговые вычеты по НДФЛ, если он применяет:
а) общую систему налогообложение
б) упрощенную систему налогообложения
в) патентную систему налогообложения
г) все ответы верны