

## Тема 1. Налоговый учёт доходов организации

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:  
доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав,  
внереализационных доходы  
доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы  
доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
2. Применять кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки:  
за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал  
за предыдущие три квартала, не превысила 1 млн. руб  
не превысила 1 млн. руб. в месяц
3. К доходам от реализации относятся:  
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;  
выручка от реализации ранее приобретенных товаров; выручка от реализации имущественных прав  
выручка от реализации ранее приобретенных товаров, выручка от реализации имущественных прав  
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства,  
выручка от реализации имущественных прав
4. При методе начисления датой признания доходов от долевого участия в других организациях признаётся:  
дата поступления денежных средств на расчетный расчет  
дата осуществления расчетов в соответствии с заключенным договором  
последний день отчетного периода
5. Доходы для целей налогообложения признаются:  
методом начисления  
кассовым методом  
методом начисления либо кассовым методом
6. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:  
на дату перехода права собственности  
на дату поступления денежных средств на расчетный счет  
на дату, когда были понесены расходы по получению дохода
7. Если источником дохода по выплате дивидендов является российская организация, налоговым агентом является:  
российская организация, выплачивающая доход  
организация, получающая доход

организация, получающая доход либо организация, выплачивающая доход

8. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, при методе начисления признаются:

в последний день отчетного периода

в первый день отчетного периода

по усмотрению сторон

9. Доходы от сдачи имущества в аренду при методе начисления признаются:

при поступлении денежных средств на расчетный счет

при осуществлении расчетов в соответствии с условиями договора

по распоряжению руководителя

10. Доходы в виде суммы восстановленных резервов, признаются:

в последний день отчетного периода

в первый день, следующим за отчетным периодом

в момент списания резервов

11. Доходы в виде безвозмездно полученных денежных сумм при методе начисления признаются:

в момент поступления денежных средств на расчетный счет

в момент начисления на счета бухгалтерского учета

в момент заключения соглашения между сторонами

12. Доходы в виде положительной курсовой разницы, по имуществу и требованиям, стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), при методе начисления признаются:

на дату поступления денежных средств от продажи на расчетный счет

на последнее число текущего месяца

на дату совершения торгов на валютном рынке

13. Датой признания доходов в виде штрафов, пеней при методе начисления за нарушение договорных обязательств является:

дата признания должником, либо дата вступления в законную силу решения суда

дата получения на расчетный счет

дата признания должником

14. Налогоплательщик обязан вести аналитический учет договоров, предусматривающих штрафные санкции:

по каждому договору

по совокупности договоров по одним и тем же контрагентам

по совокупности договоров, предусматривающие одинаковые штрафные санкции

15. В аналитическом учете налогоплательщика отражаются проценты в виде доходов:  
по каждому виду долгового обязательства  
по совокупности долговых обязательств, с одинаковыми условиями начисления процентов  
по группе обязательств
16. При кассовом методе проценты по договорам займа включаются в состав внереализованных доходов:  
в момент поступления на расчетный счет  
согласно условиям договора  
в конце отчетного периода
17. Суммы процентов по облигациям включаются в состав внереализационных доходов:  
независимо от условий их получения равномерно, на конец отчетного (налогового) периода  
согласно условиям договора  
при поступлении на расчет
18. Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде включается в состав:  
внереализационных доходов  
доходов от реализации  
прочих доходов
19. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются внереализационными доходами:  
при подписании сторонами акта приемки – передачи имущества  
при фактическом получении имущества  
при договоренности сторон
20. Безвозмездно полученное имущество оценивается по стоимости:  
согласованной  
остаточной  
текущей рыночной, но не ниже остаточной  
восстановительной
21. Доходы при кассовом методе признаются:  
в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от поступления денежных средств  
в том отчетном периоде, в котором они получены  
в том отчетном периоде, в котором были понесены расходы по получению доходов
22. При безвозмездном получении амортизируемого имущества это имущество оценивается:

по рыночной стоимости, но не ниже остаточной стоимости  
по рыночной стоимости  
по остаточной стоимости

23. Признание внереализационным доходом безвозмездно полученного имущества в налоговом учете производится:  
постепенно по мере начисления амортизации этого имущества  
единовременно по полной стоимости имущества  
согласно учетной политике

24. При безвозмездном получении имущества российской организации от другой организации это имущество не включается в состав внереализационных доходов:  
если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей стороны  
если уставный капитал получающей стороны менее, чем на 50% состоит из вклада передающей стороны  
во всех случаях включается

25. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам включаются:  
во внереализационные доходы  
в выручку от реализации товаров  
в прочие доходы

26. Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом, за период с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары включаются:  
во внереализационные доходы  
в состав доходов от реализации товаров  
в операционные доходы

27. Положительная суммовая разница, возникающая при расчетах за продукцию в рублях по курсу ЦБ РФ, включается:  
во внереализационные доходы  
в выручку от реализации продукции  
в операционные доходы

28. Доходы в виде суммовой разницы признаются у налогоплательщика-продавца:  
на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары  
на дату отгрузки товаров, вне зависимости от оплаты  
на дату получения денежных средств, вне зависимости от даты отгрузки продукции

29. Доход в виде суммовой разницы признается у налогоплательщика – покупателя:  
на дату погашения кредиторской задолженности за приобретённые товары  
на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары  
на дату фактической оплаты за товары
30. При передаче имущества в аренду организацией на постоянной (систематической) основе доходы от сдачи в аренду, признаются:  
прочими  
доходом от реализации  
прочими доходами
31. При изменениях уставного капитала внереализационный доход может быть получен:  
при уменьшении уставного капитала, если акционеры отказываются от возврата стоимости соответствующей их взносам, на которые уменьшается уставный капитал  
при увеличении уставного капитала, путем дополнительной эмиссии акций  
не может быть получен ни в каких случаях
32. Суммы, на которые произошло уменьшение уставного капитала, не включаются во внереализационные доходы:  
во всех случаях  
если уменьшение уставного капитала произошло в соответствии с требованиями законодательства  
в зависимости от учетной политики
33. Датой признания внереализационных доходов, при уменьшении уставного капитала, являются:  
дата государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы  
дата общего собрания учредителей, на котором вынесено решение об изменении уставного капитала  
в зависимости от учетной политики
34. Ведение налогового учета доходов и расходов товарищества, где одним из участников является иностранная организация, осуществляет: российский участник, вне зависимости от того, на кого возложено ведение дел товарищества в соответствии с договором  
иностранная организация, которая ведет дела в соответствии с договором  
участник, на которого возложено ведение дел, по договору
35. Передача налогоплательщиками имущества в качестве вклада в простое товарищество, признается:

реализацией имущества  
не признаётся реализацией имущества

36. Участник товарищества, осуществляющий учет, определяет доходы:  
каждого участника нарастающим итогом по результатам каждого  
отчетного периода  
общим итогом по результатам каждого отчетного периода без  
распределения между участниками

37. Доходы, полученные от участия в простом товариществе,  
включаются:  
во внереализационные доходы  
в прочие доходы  
в доходы от реализации имущественных прав

38. Убытки, полученные от деятельности по договору простого  
товарищества:  
распределяются, но при налогообложения не учитываются  
не распределяются и при налогообложения не учитываются  
распределяются и при налогообложении учитываются

39. Участник простого товарищества, осуществляющий учет доходов и  
расходов, обязан сообщать каждому участнику о причитающихся ему  
доходах:  
ежеквартально в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным  
периодом  
в последний день месяца, следующего за отчетным периодом  
в первый день месяца, следующего за отчетным периодом

40. Датой признания доходов от участия в простом товариществе, его  
участниками являются:  
последний день отчетного (налогового) периода  
первое число месяца, следующего за отчетным периодом  
дата, указанная в договоре простого товарищества

41. Доход каждого участника договора простого товарищества,  
определяется:  
пропорционально его доле, установленной соглашением  
по решению всех товарищей  
не определяется

42. Денежная оценка вклада товарища по договору простого  
товарищества, производится:  
по соглашению между товарищами  
по остаточной стоимости  
по рыночной стоимости

43. Отрицательная разница между согласованной стоимостью имущества, переданного по договору простого товарищества и остаточной стоимостью для целей его налогообложения:  
уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль  
не уменьшает базу по налогу на прибыль  
в зависимости от положений учетной политики для целей налогообложения уменьшает или не уменьшает базу по налогу на прибыль
44. При применении кассового метода доходом признается:  
полученный аванс  
полученный кредит  
предоставленное имущество в залог
45. Для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод, датой получения дохода считается:  
день погашения дебиторской задолженности  
день погашения кредиторской задолженности  
день отгрузки товара покупателю
46. В течение отчетного периода в соответствии с налоговым законодательством организации:  
могут перейти от метода начисления к кассовому методу признания выручки, если закреплено учетной политикой  
не могут перейти от метода начисления к кассовому методу признания выручки  
разрешается переходить с разрешения налогового органа
47. При использовании метода начисления доходы для целей налогообложения у продавца могут признаваться:  
в момент перехода права собственности на продукцию  
в момент получения денежных средства на расчетный счет по усмотрению организации, в момент перехода права собственности на продукцию или после получения денежных средств от покупателя
48. Сумму налога с доходов в виде дивидендов полученных от иностранной организации исчисляет:  
иностранная организация, выплачивающая доход  
российская организация-получатель дохода  
иностранная организация или российская организация
49. Российская организация А является налоговым агентом. В 1 квартале 2010 г. выплачивает дивиденды российской организации в размере 100.000 руб., иностранной организации С - 150.000 руб. Нулевая ставка, определяемая по доходам, полученным в виде дивидендов, не применяется. Сумма налога с доходов, удерживаемая организацией А составит:  
31500

15000  
3750

50. Российской организацией А получены дивиденды от иностранной организации В в размере 150.000 руб., и получен доход от долевого участия от российской организации С, являющейся налоговым агентом, в размере 100.000 руб. Сумма налога с доходов, рассчитанная организацией А, составит:

13500  
31500  
15000

51. Организация А ведёт совместную деятельность по договору простого товарищества с организацией В. Размер вклада организации А- 100.000 руб., организации В - 60.000 руб. По результатам деятельности получен доход - 20.000 руб. Определить сумму дохода, причитающегося для организации А:

12500  
7500  
20000

52. Организация реализовала продукцию за 1180 долларов США (в т.ч. НДС по ставке 18 %). Право собственности переходит в момент отгрузки продукции покупателю. Курс ЦБ РФ на день отгрузки составил 30 руб. за доллар, в день оплаты курс ЦБ РФ составил 31 руб. за доллар. Определить сумму дохода от реализации:

30000  
31000  
35400

53. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) сумма резерва исчисляется исходя из:

50 % от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности  
полной суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности  
10 % от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности

54. Организация на основе договора товарного кредита отгрузила 01.02.08 покупателю продукцию на 118.000 руб. (в т.ч. НДС -18 %). Оплата должна быть произведена через 30 дней с момента отгрузки. Проценты за пользование кредитом составляют 10% годовых. Право собственности на продукцию переходит на дату отгрузки. Определить сумму дохода от реализации:

100822  
100000  
180000



55. В отчётном периоде у организации произведены следующие операции:

- получены на расчётный счёт денежные средства за проданную продукцию – 118000 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- получены на расчётный счёт денежные средства от сдачи имущества в аренду (имущество сдаётся на систематической основе) – 59000 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- получены на расчётный счёт денежные средства от долевого участия в деятельности других организаций – 20000 руб
- безвозмездно получено имущество от Иванова (доля вклада Иванова в уставный капитал организации – 30000 руб., что составляет 60%)
- получены денежные средства от предприятий дольщиков в порядке долевого строительства здания - 100000 руб
- поступил на расчетный счет аванс от покупателя в счет предстоящих поставок - 88500 руб. (в т.ч. НДС 18%)
- начислены проценты по договорам займа - 20000 руб

Определить доход от реализации товаров, если доходы определяются по кассовому методу:

100000

225000

177000

150000

56. На основании приведенных данных рассчитать сумму дохода от реализации для целей налогообложения, если организация определяет доходы по методу начисления:

Выручка от реализации основного средства 118000 руб., в т.ч. НДС

Доход от сдачи имущества в аренду 5900 руб., в т.ч. НДС (сдача в аренду носит разовый характер)

Доход от долевого участия в других организациях 10000 руб. (основной вид деятельности)

Выручка от реализации товаров 59000 руб. с НДС, в т.ч. положительная суммовая разница – 7080 руб

Аванс в счет предстоящих отгрузок товара – 20000 руб., в т.ч. НДС

144000

60000

164000

159000

57. На основании приведенных данных определите сумму внереализационного дохода для целей налогообложения:

Сумма штрафа, предъявленного покупателю (не признана должником) за просрочку платежа 5000 руб

Выручка от реализации товаров 29500 руб. с НДС, в т.ч. положительная суммовая разница – 3540 руб

Доход от сдачи имущества в аренду 5900 руб., в т.ч. НДС (сдача в аренду носит систематический характер)

Начисленные проценты за предоставленный юридическому лицу займ  
7000 руб

В отчетном периоде выявлена не отраженная сумма реализованного в  
прошлом отчетном (налоговом) периоде товары на 8260 руб., в т.ч. НДС  
10000  
17000  
15000  
22000

58. Организация получила аванс 01.03.08 от покупателя за продукцию в  
размере 177 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). 10.03.08 в счет погашения  
аванса отгрузила продукцию. Право собственности переходит на момент  
отгрузки. Определить дату признания дохода и сумму, если организация  
определяет доходы по методу начисления:

01.03.08 - 177000  
10.03.08 - 150000  
01.03.08 – 150000

59. Организация получила аванс 01.03.07 от покупателя за продукцию в  
размере 177 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). 10.03.07 в счет погашения  
аванса отгрузила продукцию. Право собственности на продукцию по  
договору переходит после полной оплаты. Определить дату признания  
дохода и сумму, если организация определяет доходы по кассовому  
методу:

01.03.07 - 177000  
01.03.07 - 150000  
10.03.07 – 150000

60. Организация отгрузила продукцию покупателю 01.02.07 на сумму  
118 000 руб. По договору покупатель должен оплатить в течение 10-ти  
дней после отгрузки. Пени за просрочку – 0,05% в день от выручки без  
НДС. Платеж за продукцию получен 25.02.07. определить сумму пеней:

885  
700  
900

61. Датой признания доходов в виде стоимости полученных материалов  
при демонтаже основных средств является:

дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества  
дата распоряжения руководителя предприятия о ликвидации основных  
средств  
дата оприходования полученных ценностей по накладным на внутреннее  
перемещение

62. Датой признания доходов от доверительного управления имуществом  
является:

последний день отчетного периода

первый день месяца, следующего за отчетным периодом по усмотрению доверителя

63. В отчетном периоде у организации произведены следующие операции (применяется метод начисления):

- получены доходы от продажи продукции – 118000 руб. (в т.ч. НДС- 18%)
- получены доходы от сдачи имущества в аренду (имущество сдаётся на систематической основе) – 59000 руб. (в т.ч. НДС- 18%)
- получены доходы от долевого участия в деятельности других организаций - 20000 руб
- безвозмездно получено имущество от Иванова стоимостью 30000 руб. (доля вклада Иванова в уставном капитале организации составляет 20%)
- получены денежные средства от предприятий дольщиков в порядке долевого строительства здания -100000 руб
- поступил на расчетный счет аванс от покупателя в счет предстоящих поставок - 88500 руб.(в т.ч. НДС -18%)
- начислены проценты по договорам займа - 10000 руб

Определить сумму внереализационных доходов:

50 000

60 000

160 000

80 000

64. Стоимость безвозмездно полученного имущества, признаваемого внереализационным доходом:

одинакова в бухгалтерском и налоговом учете

различна в бухгалтерском и налоговом учете

предусмотрена только в бухгалтерском учете

65. По безвозмездно полученному имуществу, рыночная стоимость которого превышает остаточную стоимость, во внереализационный доход включается:

стоимость имущества по рыночной цене

остаточная стоимость

согласованная стоимость

66. К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, относятся:

доходы в виде имущества, полученного в форме залога или задатка в обеспечение обязательств

доходы, полученные в порядке предварительной оплаты товаров

налогоплательщиками, определяющими доходы по кассовому методу признания выручки

доходы от сдачи имущества в аренду

67. В налоговом учете организации за отчетный период были отражены следующие доходы:

- доход от реализации товаров - 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%)
- доход от долевого участия в других организациях – 20 000 руб
- доход в виде имущества, полученного от других лиц, в порядке предварительной оплаты товаров – 59 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%)
- доход в виде имущества, полученного безвозмездно от организации. (доля вклада в уставном капитале передающей стороны составляет 70 %) - 30 000 руб

Определить сумму доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, если выручка признается по методу начисления:

- 89 000 руб
- 80 000 руб
- 50 000 руб

68. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, признаются: с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов по окончании последнего отчетного периода в период поступления денежных средств на расчетный счет

69. При методе начисления в момент поступления денежных средств на расчетный счет признаются:

- доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций
- доходы от доверительного управления имуществом
- доходы от сдачи имущества в аренду

70. Организация А получила товар от организации В на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%) 01.02.2000 г. В течение установленного договором купли-продажи срока оплаты поставщику В не была произведена. В результате инвентаризации от 28.02.2003 г. выявлена кредиторская задолженность организации В с истекшим сроком исковой давности. По распоряжению руководителя кредиторская задолженность списана 31.01.2003 г. Определить сумму дохода в виде списанной кредиторской задолженности:

- 100 000 руб
- 118 000 руб
- 98 000 руб

71. Организация безвозмездно получила от некоммерческой организации оборудование, бывшее в эксплуатации. По данным документов передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 150 000 руб. Рыночная стоимость составляет 100 000 руб. Стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогового учета составит:

- 150 000 руб
- 100 000 руб
- 125 000 руб

72. Организация безвозмездно получила от некоммерческой организации оборудование, бывшее в эксплуатации. По данным документов передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 150 000 руб. Рыночная стоимость составляет 100 000 руб. Стоимость безвозмездно полученного имущества для целей бухгалтерского учета составит:

150 000 руб

100 000 руб

125 000 руб

73. При методе начисления датой получения дохода у комитента по договору комиссии признается:

дата реализации товаров, указанная в отчете комиссионера

дата поступления на расчетный счет денежных средств от комиссионера  
последний день отчетного периода

74. Доходы от долевого участия в других организациях в целях налогового учета признаются:

внереализационными доходами

доходами от реализации

прочими доходами

75. Организация применяет кассовый метод признания выручки с 01.01.2007 г. Во втором квартале 2007 года размер средней выручки составил 1 200 000 рублей. Организация утратила право на применение кассового метода признания выручки. В налоговом учете пересчет доходов и расходов методом начисления производится:

с первого января 2007 г

с первого июня 2007 г

с первого июля 2007 г

76. Организация 02.03.2007 г. получила безвозмездно компьютер стоимостью 50 000 рублей от Сидорова. Доля Сидорова в уставном капитале организации составляет 65 %. 20.11.2007 г. компьютер был реализован по стоимости 55 000 рублей

Определить дату признания и сумму дохода для целей налогообложения

20.11.07 – 105 000 руб

02.03.07 – 50 000 руб. и 20.11.07 – 55 000 руб

02.03.07 – 105 000 руб

77. Организация А 10.03.07 отгрузила продукцию организации Б на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Оплата за проданную продукцию поступила 10.04.07. Организация А признает выручку для целей налогообложения по кассовому методу. Определить дату и сумму признания дохода:

10.04.07 – 118 000 руб

10.03.07 – 118 000 руб

10.04.07 – 100 000 руб

78. 15.04.07 организация А отгрузила организации В продукцию на сумму 88 500 руб. (в т.ч. НДС – 18%). 25.07 поступила оплата за проданную продукцию от организации В на сумму 59000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Организация А признает выручку для целей налогообложения методом начисления

Определить дату и сумму дохода:

15.04.07 – 50 000 руб

15.04.07 – 59 000 руб

15.04.07 – 75 000 руб

79. Организация А 10.02.07 отгрузила продукцию на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%) организации Б. 02.02.07 получены денежные средства от организации Б в размере 88 500 руб. (в т.ч. НДС – 18%). В соответствии с условиями договора право собственности на продукцию к покупателю переходит по мере оплаты. Организация А признает выручку в целях налогообложения по методу начисления. Определить дату признания и сумму дохода:

02.02.07 – 88 500 руб

02.02.07 – 75 000 руб

10.02.07 – 100 000 руб

80. По договору займа 15.02.07 организация выдала займ своему работнику в размере 100 000 руб. сроком на 2 месяца. Условиями договора предусмотрена выплата процентов исходя из ставки 10 % годовых. Проценты уплачиваются работником по окончании срока действия договора займа. Определить дату и сумму начисленных процентов за первый квартал

31.03.07 – 1233 руб

29.02.07 – 356 руб

30.04.07 – 1506 руб

81. При определении доходов для расчета налога на прибыль из них исключаются:

НДС

НДС и акцизы

акцизы

82. В состав внереализационных доходов включаются:

доходы, распределенные в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе

доходы в виде стоимости безвозмездно полученного имущества от организации, уставный капитал которой более чем на 50% состоит из вклада принимающей организации

суммы в виде инвестиций, полученных при проведении инвестиционных

конкурсов в порядке, установленном законодательством РФ  
стоимость имущества, полученного в форме залога

83. Организация отразила выручку от реализации продукции в бухгалтерском и налоговом учете на дату перехода права собственности к покупателю. Стоимость продукции определена в условных единицах и на дату реализации в валюте Российской Федерации составила 200 000 руб. В связи с изменением курса иностранной валюты по отношению к рублю в оплату отгруженной продукции поступило 210 000 руб. Возникшая разница:

в бухгалтерском и налоговом учёте увеличивает выручку от продаж  
в бухгалтерском учёте увеличивает прочие доходы, а в налоговом -  
внереализационные доходы

в бухгалтерском и налоговом учёте увеличивает внереализационные  
доходы

84. Налоговый инспектор при налоговой проверке правильности ведения налогового учета может проверить, соответствует ли продажная цена товаров рыночной, если она:

более чем на 20% отличается от цены последней продажи

налогоплательщиком тех же товаров

более чем на 20% отличается от среднего уровня цен, применяемым  
налогоплательщиком по тем же товарам в течение непродолжительного  
периода времени

не вправе проверять соответствие цены товара рыночной

85. Согласно Налоговому Кодексу доходом признается:

экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая  
в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду  
можно оценить

увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению капитала  
этой организации в результате поступления активов (денежных средств,  
иного имущества)

увеличение экономических выгод, приводящее к увеличению капитала  
этой организации в результате погашения обязательств

86. Доходы в налоговом учете определяются:

на основании регистров налогового учета

на основании данных бухгалтерского учета

на основании первичных документов и других документов,  
подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов  
налогового учета

Тема 2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и  
реализацией

1. Для целей налогового учета расходами признаются: затраты, понесенные налогоплательщиком в отчетном периоде обоснованные и документально подтвержденные затраты (или убытки) осуществленные (понесенные) налогоплательщиком  
затраты, понесенные налогоплательщиком, в текущем периоде, расходы будущих периодов и убытки прошлых периодов

2. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

1) судебные расходы и арбитражные сборы

2) потери от брака

3) представительские расходы

4) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

5) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией

производственных мощностей и объектов

6) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию

2, 3, 6

1, 2, 3, 6

1, 2, 6

2, 3, 5, 6

2, 4, 6

3. Расходы, признаваемые для целей налогообложения, подразделяются на:

расходы текущего отчетного (налогового) периода и расходы будущих периодов

расходы текущего периода и расходы прошлых лет

расходы прошлых лет, расходы текущего периода и расходы будущих периодов

4. Расходы текущего отчетного (налогового) периода подразделяются на:

прочие внереализационные расходы

расходы, связанные с производством и реализацией, операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы

расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы

5. Расходы для целей налогообложения признаются:

методом начисления

кассовым методом

либо методом начисления, либо кассовым методом

6. По сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода, расходы признаются:

исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов



в период фактической оплаты расходов  
по окончании сделки

7. При методе начисления расходы признаются:  
в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от  
момента их оплаты  
в том отчетном периоде, в котором получены доходы, как результат  
данных расходов  
в том отчетном периоде, в котором они фактически оплачены

8. При кассовом методе расходы признаются:  
в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от  
момента их оплаты  
в том отчетном периоде, в котором получены доходы, как результат  
данных расходов  
в том отчетном периоде, в котором они фактически оплачены

9. Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что если для признания  
доходов используется метод начисления, то:  
расходы для целей налогообложения могут признаваться только кассовым  
методом  
расходы для целей налогообложения могут признаваться только методом  
начисления  
расходы для целей налогообложения могут признаваться или кассовым  
методом, или методом начисления по усмотрению налогоплательщика

10. Для целей налогового учета расходы, связанные с производством и  
реализацией, классифицируются:  
по составу и экономическому содержанию  
по составу и назначению  
по экономическому содержанию и назначению

11. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются  
на:  
основные и накладные  
прямые и накладные  
прямые и косвенные

12. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией  
относятся:

- 1) расходы на юридические и информационные услуги
- 2) затраты на аннулированные производственные заказы
- 3) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств
- 4) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности,
- 5) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам
- 6) расходы на сертификацию продукции и услуг
- 7) расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее

отдельными подразделениями

1, 4, 6, 7

1, 4, 7

2, 4, 6, 7

3, 4, 7

1, 4, 5, 6

13. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде относится к расходам текущего отчетного периода в полной сумме распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции, и на реализованную продукцию распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции

14. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде: относится к расходам текущего отчетного периода полностью распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции, и на реализованную продукцию распределяется на остатки незавершенного производства, остатки готовой продукции на складе, остатки отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции

15. К прямым расходам относятся:

расходы по обязательному и добровольному страхованию

суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг

суммы резерва по сомнительным долгам

расходы на НИОКР

16. К косвенным расходам относятся:

расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства

суммы резерва по сомнительным долгам

расходы на обязательное страхование начисленные на сумму расходов на оплату труда персонала заводоуправления

суммы недостачи товарно-материальных ценностей

17. Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:

передачи в производство сырья и материалов

приобретения сырья и материалов

оплаты сырья и материалов

18. Расходы на амортизацию признаются в налоговом учете ежемесячно:

при методе начисления

при кассовом методе  
и при методе начисления, и при кассовом методе

19. При методе начисления расходы на оплату труда признаются:  
ежемесячно, независимо от даты их оплаты  
на дату выплаты заработной платы  
на дату отгрузки продукции покупателю

20. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- 1) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы за первые два дня нетрудоспособности работника
- 2) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги
- 3) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с коммунальных услуг, питания и продуктов
- 4) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем
- 5) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула
- 6) амортизация переданного по договору аренды имущества
- 7) плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление

1, 2, 4, 7

1, 2, 4, 5, 7

2, 4, 6, 7

3, 4, 5, 7

2, 3, 4, 7

21. Суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей при методе начисления признаются на дату:  
начисления налогов и сборов  
перечисления налогов и сборов  
составления налоговой декларации

22. Расходы на выплату подъемных в налоговом учете признаются по методу начисления на дату:  
начисления подъемных  
фактической выплаты подъемных  
предоставления оправдательных документов

23. Компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок признается в налоговом учете в качестве расхода при методе начисления:  
на дату выплаты компенсации  
на дату начисления компенсации  
на дату предоставления оправдательных документов

24. При методе начисления представительские расходы признаются в налоговом учете на дату:  
возмещения этих расходов  
предоставления оправдательных документов  
утверждения авансового отчета
25. Перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:  
установлен Налоговым Кодексом РФ  
устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения
26. Потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ, приравниваются к:  
прочим расходам  
внебюджетным расходам  
материальным расходам
27. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей включаются:  
стоимость приобретения и расходы на транспортировку  
суммовые разницы  
проценты, начисленные по заемным средствам, использованным для предоплаты товарно-материальных ценностей  
все перечисленные затраты
28. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей включаются:  
суммовые разницы  
затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации  
проценты по коммерческому кредиту, предоставленному поставщиком  
комиссионное вознаграждение посреднику при приобретении товарно-материальных ценностей
29. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей не включаются:  
стоимость приобретения  
расходы на транспортировку  
суммовые разницы  
комиссионное вознаграждение
30. Для целей налогового учета в стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей не включаются:  
стоимость приобретения и расходы на транспортировку

расходы по страхованию приобретаемых ценностей  
комиссионное вознаграждение посреднику

31. Капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств:  
признаются амортизируемым имуществом  
не признаются амортизируемым имуществом  
признаются амортизируемым имуществом, если осуществлены в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя

32. При применении нелинейного метода амортизация начисляется:  
отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе)  
отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества  
отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества по решению налогоплательщика

33. В состав расходов на оплату труда для целей налогового учета входят:  
все выплаты работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные в трудовом или коллективном договоре, а также платежи в пределах норм по договорам обязательного и добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения  
все выплаты работникам в денежной и натуральной форме только оплата за отработанное время, суммы отпускных и премии

34. Для целей включения в состав расходов на оплату труда в НК РФ предусмотрены нормативы платежей по договорам:  
обязательного страхования  
добровольного страхования  
обязательного и добровольного страхования

35. Налогоплательщик имеет право применять нелинейный метод начисления амортизации для:  
зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую амортизационную группы  
зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы  
зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в седьмую амортизационные группы

36. Применение нелинейного метода начисления амортизации, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс, который рассчитывается как:  
суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе)

средняя стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе)  
наибольшая стоимость одного объекта амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе)

37. Для амортизационных групп и входящих в их состав подгрупп суммарный баланс при применении нелинейного метода начисления амортизации определяется:

с учетом объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется линейным методом

без учета объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется линейным методом

без учета объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется нелинейным методом

38. По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость амортизации таких объектов (при применении нелинейного метода начисления амортизации):

увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы)

не влияет на суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы)

уменьшает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы)

39. Если договор страхования заключен на срок более одного отчетного (налогового) периода и предусматривает уплату страхового взноса разовым платежом, то расходы по страховым взносам признаются в налоговом учете:

единовременно в момент оплаты

равномерно в течение срока действия договора

единовременно в момент начисления задолженности по страховым взносам

40. В налоговом учете в первоначальную стоимость основных средств включаются:

расходы на транспортировку

проценты начисленные за пользование кредитом на покупку основного средства

суммовые разницы

41. В налоговом учете в первоначальную стоимость основных средств не включаются

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику

таможенные сборы и пошлины

проценты начисленные за пользование кредитом на покупку основного средства

42. При изменении первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость указанных объектов (при применении нелинейного метода начисления амортизации) учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы)  
не учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы)  
учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы), уменьшенной на 10% стоимости суммарного баланса

43. Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) при применении нелинейного метода начисления амортизации определяется исходя из: произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации деления суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца на норму амортизации сложения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на начало месяца и норм амортизации

44. Для целей налогового учета сумма амортизации основных средств определяется исходя из: первоначальной или остаточной стоимости и норм амортизации первоначальной стоимости и норм амортизации остаточной стоимости и норм амортизации

45. Для целей налогового учета основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента: получения свидетельства о государственной регистрации документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию начала эксплуатации объекта основных средств

46. По основным средствам, приобретенным с использованием бюджетных средств целевого финансирования, амортизация начисляется: только в налоговом учете  
только в бухгалтерском учете  
и в налоговом, и в бухгалтерском учете

47. По основным средствам, приобретенным с использованием бюджетных средств, амортизация начисляется: только в налоговом учете

только в бухгалтерском учете  
и в налоговом, и в бухгалтерском учете

48. По основным средствам, переданным по договорам безвозмездного пользования, амортизация начисляется:

только в налоговом учете  
только в бухгалтерском учете  
и в налоговом, и в бухгалтерском учете

49. По основным средствам, полученным безвозмездно (при условии, что уставный капитал получающей организации состоит более, чем на 50% из вклада передающей организации), амортизация начисляется:

только в налоговом учете  
только в бухгалтерском учете  
и в налоговом, и в бухгалтерском учете

50. По основным средствам, полученным безвозмездно (при условии, что уставный капитал получающей организации состоит менее, чем на 50% из вклада передающей организации), амортизация начисляется:

только в налоговом учете  
только в бухгалтерском учете  
и в налоговом, и в бухгалтерском учете

51. В налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды или повышенной сменности, может быть применен:

понижающий коэффициент, равный 0,5  
повышающий коэффициент, не превышающий 2  
повышающий коэффициент, не превышающий 3

52. В налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, являющимся предметом лизинга, может быть применен:

понижающий коэффициент, равный 0,5  
повышающий коэффициент, не превышающий 2  
повышающий коэффициент, не превышающий 3

53. При выбытии объектов амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы)

уменьшается на первоначальную стоимость таких объектов  
уменьшается на восстановительную стоимость таких объектов  
уменьшается на остаточную стоимость таких объектов

54. Допускаемые методы начисления амортизации:

одинаковы в бухгалтерском и налоговом учете  
различны в бухгалтерском и налоговом учете  
предусмотрены только в бухгалтерском учете



55. По правилам налогового учета налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере:  
не более 30 процентов первоначальной стоимости основных средств  
не более 5 процентов первоначальной стоимости основных средств  
расходы на капитальные вложения не могут списываться одновременно ни в каком размере, а только амортизируются

56. Амортизация по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам, входящим в состав 8-10 амортизационных групп, может начисляться для целей налогового учета:  
только линейным методом  
только нелинейным методом  
любым методом по усмотрению налогоплательщика

57. Для целей налогового учета используются нормы амортизации:  
месячные и годовые  
месячные  
годовые

58. Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как:  
отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100%  
отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100%  
отношение 100% к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению налогоплательщика

59. По истечении срока полезного использования объекта амортизируемого имущества налогоплательщик может исключить данный объект из состава амортизационной группы (при применении нелинейного метода начисления):  
без изменения суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава  
с изменением суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава

60. Для целей налогового учета сумма амортизации при линейном способе рассчитывается как:  
произведение первоначальной (восстановительной) стоимости на норму амортизации  
произведение остаточной стоимости на норму амортизации  
отношение первоначальной стоимости к норме амортизации

61. Если организация, установившая в своей учетной политике применение нелинейного метода амортизации, применяет к нормам амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты объекты амортизируемого имущества, к которым применяются такие коэффициенты:
- формируют подгруппу в составе амортизационной группы и учет таких амортизационных групп и подгрупп ведется отдельно
  - формируют подгруппу в составе амортизационной группы и учет таких амортизационных групп и подгрупп ведется в целом по соответствующей амортизационной подгруппе
  - не формируют подгруппу в составе амортизационной группы
62. Для целей налогового учета суточные во время служебных командировок включаются в состав расходов организации в сумме:
- 700 руб. в сутки
  - 100 руб. в сутки
  - фактических затрат
63. Для целей налогового учета представительские расходы включаются в состав расходов организации в сумме:
- не более 4% от суммы доходов от реализации
  - не более 4% от суммы расходов на оплату труда
  - не более 10% от суммы расходов на оплату труда
64. Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных компаний, включаются в состав расходов организации для целей налогообложения в сумме не превышающей:
- 1% выручки от реализации
  - 4% от суммы расходов на оплату труда
  - 1% от суммы прямых расходов
65. Расходы на приобретение лицензий для осуществления отдельных видов деятельности для целей налогового учета относятся:
- к расходам текущего периода в полной сумме
  - к расходам будущих периодов
  - к расходам текущего или будущих периодов по усмотрению налогоплательщика
66. Порядок списания расходов на НИОКР:
- одинаков в бухгалтерском и налоговом учете
  - предусмотрен только в бухгалтерском учете
  - предусмотрен только в налоговом учете
  - различен в бухгалтерском и налоговом учете
67. Для целей налогового учета расходы на НИОКР включаются в состав:
- внереализационных расходов

прочих расходов, связанных с производством и реализацией расходов, не учитываемых для целей налогообложения

68. Расходы на НИОКР, давшие положительный результат, включаются в состав расходов для целей налогообложения:  
равномерно в течение 1-ого года  
равномерно в течение 3-х лет  
единовременно на дату начала использования результатов НИОКР

69. Расходы на НИОКР, не давшие положительный результат, в налоговом учете включаются в состав:  
внереализационных расходов  
прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме  
прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере 70% от полной суммы этих расходов

70. Расходы на страхование имущества включаются в состав:  
внереализационных расходов  
прочих расходов, связанных с производством и реализацией  
расходов, не учитываемых для целей налогообложения

71. Расходы на страхование имущества:  
признаются расходами того периода, в котором были перечислены страховые взносы  
признаются расходами будущих периодов и подлежат равномерному включению в состав внереализационных расходов, связанных с производством и реализацией  
не признаются расходами для целей налогообложения

72. Незавершенное производство в налоговом учете оценивается исходя из:  
прямых расходов  
косвенных расходов  
прямых и косвенных расходов

73. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) производится налогоплательщиком:  
по методике установленной Налоговым Кодексом  
исходя из вида деятельности налогоплательщика  
устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам)

74. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств:  
признаются амортизируемым имуществом

не признаются амортизируемым имуществом признаются амортизируемым имуществом, если осуществлены в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя

75. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, которое в соответствии с НК РФ подлежит амортизации, начинается у арендодателя:

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, но не ранее месяца, в котором арендодатель произвел возмещение арендатору стоимости указанных капитальных вложений

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором арендодатель произвел возмещение арендатору стоимости указанных капитальных вложений

76. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, которое в соответствии с НК РФ подлежит амортизации, начинается у арендатора:

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, завершения капитальных вложений

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, но не ранее месяца, в котором арендодатель произвел возмещение арендатору стоимости указанных капитальных вложений

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию

77. Первоначальная стоимость объекта основных средств на 01.01.01 составила 100000 руб. По состоянию на 01.01.02 произведена переоценка: восстановительная стоимость = 150000 руб. По состоянию на 01.01.03 произведена переоценка: восстановительная стоимость = 200000 руб. Определите восстановительную стоимость данного объекта для целей налогообложения по состоянию на 01.01.02 и 01.01.03

01.01.02 – 130000 руб., 01.01.03 – 130000 руб

01.01.02 – 150000 руб., 01.01.03 – 200000 руб

01.01.02 – 130000 руб., 01.01.03 – 169000 руб

78. В ноябре 2009 Общество приобрело и ввело объекты основных средств к учету (до этого объекты основных средств на балансе не числились). Совокупная первоначальная стоимость данных объектов в конечном итоге составило 100 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта - 24 месяца. Согласно учетной политике Общество

применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину суммарного баланса на 01.01.2010

71 400 руб

95 833 руб

85 700 руб

100 000 руб

79. По состоянию на 1.11.2009 суммарный баланс по первой амортизационной группе составил 100 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта – 24 месяца. Согласно учетной политике Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину суммарного баланса на 01.01.2010

91 667

73 445

85 700

80. В ноябре 2009 года сумма представительских расходов организации составила 5000 руб. Сумма расходов на оплату труда в ноябре равна 100000 руб., а сумма доходов от реализации составила 250000 руб. В ноябре в качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией, будет признана сумма представительских расходов в размере:

5000 руб

2500 руб

4000 руб

81. В декабре организация вручила победителям рекламного розыгрыша призы на сумму 10000 руб. При этом расходы на оплату труда в декабре составили 150000руб., сумма выручки равна 500000 руб. В декабре в качестве прочих расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения будет признана сумма расходов на приобретение врученных призов в размере:

5000 руб

10000 руб

1500 руб

82. Организация заключила договор добровольного страхования оборудования сроком на три года. Страховая премия уплачена единовременно 5 ноября 2009 года в размере 36000 руб. Определите сумму расходов на страхование имущества, которая будет признана в налоговом учете в ноябре 2009 года

866,67 руб

1000 руб

36000 руб

83. 29.01.2009 года организация приобрела легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составила 420000 руб., срок полезного использования 84 месяца. Определите месячную сумму амортизации по данному объекту линейным способом

5000 руб

2500 руб

5500 руб

84. 29.01.2009 года организация приобрела пассажирский микроавтобус, первоначальная стоимость которого составила 490000 руб., срок полезного использования 84 месяца. Определите месячную сумму амортизации по данному объекту линейным способом

2917 руб

5833 руб

4762 руб

85. В ноябре 2009 Общество приобрело и ввело объекты основных средств к учету (до этого объекты основных средств на балансе не числились). Совокупная первоначальная стоимость данных объектов в конечном итоге составило 100 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта - 24 месяца. Согласно учетной политике Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину расходов, принимаемых для целей налогообложения в качестве амортизационных отчислений по итогам декабря 2009

14300

28600

85700

0

86. Определить сумму расходов на добровольное страхование имущества, принимаемую для целей налогообложения за налоговый период 2009 год, на основании приведенных данных:

Организация заключила 25 марта 2009 года договор страхования имущества сроком на 365 дней до 24 марта 2010 года (включительно).

Страховая премия уплачена единовременно 25 марта 2009 года в размере 24000 руб

18542

0

18000

17838

87. По итогам 2009 года расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения:

признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда

признаются для целей налогообложения в фактических размерах такие расходы не учитываются для целей налогообложения

88. Организация занимается производством продукции и оказанием автотранспортных услуг. В субъекте РФ, где расположена организация, оказание автотранспортных услуг облагается ЕНВД. Общехозяйственные расходы организации за год составили 24000 руб. Общая сумма выручки организации за год составила 1600000 руб. и сложилась:  
из выручки от производства продукции в сумме 1000000 руб. без НДС  
из выручки от оказания автотранспортных услуг в сумме 600000 руб  
Общехозяйственные расходы, связанные с производством и реализацией, учитываемые в налоговом учете по налогу на прибыль организации составят:  
15000 руб  
9000 руб  
24000 руб

89. Амортизация по зданиям, сооружениям, входящим в состав 1-7 амортизационных групп, может начисляться для целей налогового учета:  
только линейным методом  
только нелинейным методом  
линейным или нелинейным методом по усмотрению налогоплательщика

90. В ноябре 2009 Общество приобрело и ввело объекты основных средств к учету (до этого объекты основных средств на балансе не числились). Совокупная первоначальная стоимость данных объектов в конечном итоге составило 100 000 руб. Срок полезного использования каждого объекта - 24 месяца. Согласно учетной политике Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации. Норма амортизации (месячная) – 14,3. Определить величину расходов, принимаемых для целей налогообложения в качестве амортизационных отчислений по итогам ноября 2009. Учетной политикой предусмотрено списание величины суммарного баланса по достижении 20 000 руб  
14300  
28600  
85700  
0

91. Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества для целей налогового учета начинается:  
с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию  
с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету  
с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была выставлена счет-фактура на приобретение основных средств

92. В налоговом учете отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт производятся:

исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно исходя из произведенных расходов на ремонт предыдущего периода исходя из плана ремонтных работ на отчетный период

93. Организация формирует резерв на оплату отпусков в 2010 году. Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая сумму страховых взносов – 570 000 руб. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков – 50 000 руб., обязательные отчисления – 17 800 руб. Определить процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков:

11,9%

8,8%

7%

94. В налоговом учете процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков определяется:

как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включая страховые взносы

как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, без учета страховых взносов, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, без учета страховых взносов

как отношение годовой суммы расходов на оплату отпусков к годовому размеру расходов на оплату труда прошлого периода

95. В налоговом учете начисление амортизации прекращается:

по основным средствам, переведенным по решению руководства на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев

по основным средствам, находящимся по решению руководства на реконструкции и модернизации свыше шести месяцев

по основным средствам, сданным в текущую аренду

96. Первоначальная стоимость приобретенных инвестиционных активов, по которым начисляется амортизация, будет различаться в бухгалтерском и налоговом учете:

на сумму кредитов и займов, взятых на приобретение актива

на сумму процентов по кредитам и займам, взятым на приобретение актива

на сумму расходов по транспортировке актива

97. Первоначальная стоимость приобретенных материально-производственных запасов будет различаться в бухгалтерском и налоговом учете:

на сумму комиссионного вознаграждения, уплачиваемого посредническим



организациям  
различаться не будет  
на сумму расходов по транспортировке актива

98. Приобретено основное средство стоимостью 100000 руб. (признан инвестиционным активом) Сумма процентов по кредиту, взятому на приобретение основного средства, составила 5000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете закреплён – линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете совпадает. Суммы начисленной амортизации:  
в бухгалтерском и налоговом учете совпадают  
в бухгалтерском и налоговом учете различны  
в налоговом учете амортизация по основному средству, приобретенному с использованием целевого кредита, не начисляется

99. Приобретено основное средство стоимостью 100000 руб. (признан инвестиционным активом). Сумма процентов по кредиту, взятому на приобретение основного средства, составила 5000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете закреплён – линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете совпадает и составляет 5 лет. Суммы ежемесячно начисляемой амортизации составит:  
в бухгалтерском учете-1750 рублей, в налоговом – 1667 рублей  
в бухгалтерском учете-1750 рублей, в налоговом – 1750 рублей  
в бухгалтерском учете-1667 рублей, в налоговом – 1667 рублей

100. Приобретено основное средство стоимостью 100000 руб. (признан инвестиционным активом). Сумма процентов по кредиту, взятому на приобретение основного средства до ввода в эксплуатацию составила 5000 руб., после ввода в эксплуатацию – 10000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете закреплён – линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете совпадает и составляет 5 лет. Суммы ежемесячно начисляемой амортизации составит:  
в бухгалтерском учете-1750 рублей, в налоговом – 1917 рублей  
в бухгалтерском учете-1917 рублей, в налоговом – 1667 рублей  
в бухгалтерском учете-1750 рублей, в налоговом – 1667 рублей

101. В январе 2008 года ОАО «Омега» реализовало станок за 236 000 руб., в т.ч. НДС. Его остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета составила 320 000 руб., а по данным налогового учета 300 000 руб. Срок полезного использования станка – 96 месяцев, а фактический срок эксплуатации на момент продажи – 86 месяцев. Убыток, полученный организацией при продаже станка, нужно учесть в налоговом учете в следующем порядке:  
единовременно в размере 120 000 руб  
единовременно в размере 100 000 руб

в течение 10 месяцев в размере 12 000 руб  
в течение 10 месяцев в размере 10 000 руб

102. В мае 2010 года организация приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 100 000 руб. Срок полезного использования объекта для целей бухгалтерского и налогового учета равен 100 месяцам. Способ начисления амортизации – линейный. Учетной политикой предусмотрена амортизационная премия в размере 10%

Расходы, учитываемые в налоговом учете за июнь 2010 года, составят:

900 руб  
1000 руб  
10 000 руб  
10 900 руб

103. В мае 2009 года организация приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств, не используется при производстве товаров (работ, услуг), первоначальной стоимостью 100 000 руб. Срок полезного использования объекта для целей бухгалтерского и налогового учета равен 100 месяцам. Способ начисления амортизации – линейный. Учетной политикой предусмотрена амортизационная премия в размере 10%

В составе косвенных расходов, учитываемых в налоговом учете за июнь, будет учтена сумма:

900 руб  
1000 руб  
10 000 руб  
10 900 руб

104. Организация А (ссудополучатель) 1 ноября 2008 года получило от организации Б (ссудодателя) оборудование (третья амортизационная группа, срок полезного использования - 48 месяцев) по договору безвозмездного пользования. Срок действия договора - 36 месяцев. С согласия ссудодателя организация А в декабре 2008 года осуществило капвложения в форме неотделимых улучшений по данному оборудованию. Стоимость улучшений составила 24 000 руб. (без НДС).(срок полезного использования 48 месяцев) Организация Б не возмещает ссудополучателю затраты по капвложениям в оборудование. Оборудование (после осуществления капвложений) введено в эксплуатацию в январе 2009 года. За время действия договора безвозмездного пользования организация А вправе признать в расходах, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, сумму амортизации по капвложениям в размере:

500 руб  
667 руб  
2000 руб

105. Организация А (ссудополучатель) 1 ноября 2008 года получило от организации Б (ссудодателя) оборудование (третья амортизационная

группа, срок полезного использования — 48 месяцев) по договору безвозмездного пользования. Срок действия договора — 36 месяцев. С согласия ссудодателя организация А в декабре 2008 года осуществило капвложения в форме неотделимых улучшений по данному оборудованию. Стоимость улучшений составила 24 000 руб. (без НДС). Организация Б не возмещает ссудополучателю затраты по капвложениям в оборудование. Оборудование (после осуществления капвложений) введено в эксплуатацию в январе 2009 года

За время действия договора безвозмездного пользования организация А вправе признать в расходах, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, сумму амортизации по капвложениям в размере:

16 500 руб

22 000 руб

24 000 руб

18 000 руб

106. Организация А приобретает нематериальный актив стоимостью 35400 в т.ч. НДС. При регистрации права на НМА была уплачена госпошлина в сумме 1170 руб. Услуги нотариуса по заверению договора составили 7200 руб., проценты по кредиту, взятому на приобретение НМА – 6000 руб. Первоначальная стоимость НМА в налоговом учете составит:

30 000 руб

37 000 руб

45 370 руб

51 370 руб

107. Организация А в феврале 2008 г. приобрело объект основного средства первоначальной стоимостью 150 000 руб. (без НДС) и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Срок полезного использования - 60 месяцев. В учетной политике на 2008 г. предусмотрено применение амортизационной премии в размере 10%

В июне 2008 г. ООО "Молния" продало основное средство за 140 000 руб. (без НДС). Расходы, связанные с продажей, составили 3000 руб

Прибыль от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете составит:

13 250 руб

11 000 руб

15 000 руб

12 500 руб

108. Определить сумму прочих расходов, связанных с производством и реализацией, подлежащих учету в целях исчисления налога на прибыль при условиях, что

- выручка от реализации за отчетный период - 500000 руб., в том числе от реализации основного средства 100000 руб., без учета НДС,

- расходы на оплату труда за отчетный период - 150000 руб.

- представительские расходы за отчетный период - 5000 руб.,

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети за отчетный период - 5000 руб
- страховые взносы на обязательное страхование - 39000 руб
- 39000
- 11797
- 49000
- 13000
- 9500
- 44000

109. Определить сумму прочих расходов, связанных с производством и реализацией, подлежащих учету в целях исчисления налога на прибыль при условиях, что

- выручка от реализации за отчетный период - 500000 руб., в том числе от реализации основного средства 100000 руб., в том числе НДС,
- расходы на оплату труда за отчетный период - 100000 руб.
- представительские расходы за отчетный период - 8000 руб.,
- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации и телекоммуникационные сети за отчетный период - 5000 руб.,
- страховые взносы на обязательное страхование - 26000 руб.
- 50000
- 49000
- 52000
- 13000
- 11000
- 35000

110. Определить предельный размер резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за отчетный период налогоплательщика, осуществляющего реализацию товаров на гарантийных условиях при условиях, что (все суммы представлены без учета НДС):

- выручка от реализации товаров за 3 предшествующих года – 5 000 000 руб., в том числе по товарам, реализованных без предоставления гарантии 1 000 000 руб
- расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за 3 предшествующих года 100 000 руб.,
- выручка от реализации товаров за отчетный период - 400000 руб., в том числе по товарам, реализованных без предоставления гарантии - 100 000 руб
- 7500
- 10000
- 8000
- 6000

111. Определить предельный размер резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за отчетный период налогоплательщика, осуществляющего реализацию товаров на гарантийных условиях при условиях, что (все суммы представлены без учета НДС):

- выручка от реализации товаров за 3 предшествующих года – 5 000 000 руб., в том числе по товарам, реализованных без предоставления гарантии 1 000 000 руб

- расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за 3 предшествующих года 100 000 руб.,

- выручка от реализации товаров за отчетный период - 400000 руб., без учета товаров, реализованных без предоставления гарантии - 100 000 руб

7500

10000

8000

6000

112. Определить предельный размер резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за отчетный период налогоплательщика, осуществляющего реализацию товаров на гарантийных условиях при условиях, что (все суммы представлены без учета НДС):

- выручка от реализации товаров за 3 предшествующих года – 5 000 000 руб.,

- расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за 3 предшествующих года 100 000 руб.,

- выручка от реализации товаров за отчетный период - 400000 руб., без учета товаров, реализованных без предоставления гарантии - 100 000 руб

7500

10000

8000

6000

113. Определить предельный размер резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за отчетный период налогоплательщика, осуществляющего реализацию товаров на гарантийных условиях при условиях, что (все суммы представлены без учета НДС):

- выручка от реализации товаров за 3 предшествующих года – 5 000 000 руб.,

- расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию за 3 предшествующих года 100 000 руб.,

- выручка от реализации товаров за отчетный период - 400000 руб., в том числе товаров, реализованных без предоставления гарантии - 100 000 руб

7500

10000

8000  
6000

114. Амортизационная премия не применяется:  
в отношении основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал  
в отношении основных средств, приобретенных для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода  
в отношении неотделимых улучшения арендованного имущества  
во всех перечисленных случаях

115. Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя в налоговом учете по налогу на прибыль:  
не признаются  
учитываются в составе прочих расходов  
признаются амортизируемым имуществом

116. При расчете суммы амортизации в налоговом учете после применения амортизационной премии первоначальная стоимость:  
не меняется  
уменьшается на величину амортизационной премии  
увеличивается на величину амортизационной премии

117. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств:  
признаются амортизируемым имуществом  
не признаются амортизируемым имуществом  
признаются амортизируемым имуществом, если осуществлены в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя

### Тема 3. Налоговый учет внереализационных расходов

1. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать:  
10% от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав отчетного (налогового) периода  
10% от прибыли, определенной в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ  
10% от валюты баланса

2. Величина резерва по сомнительным долгам зависит:  
от срока возникновения сомнительной задолженности  
от размера выручки от реализации  
оба варианта верны

3. В соответствии со ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется:
  - по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода
  - по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на последний день отчетного периода
  - по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на день создания резерва
  - по результатам инвентаризации кредиторской задолженности, проведенной на день создания резерва
  
4. Резерв по сомнительным долгам может использоваться на покрытие:
  - убытков от безнадежных долгов
  - любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок
  - любой кредиторской задолженности, не погашенной в срок
  
5. Если срок возникновения сомнительной задолженности превышает 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:
  - 100 % размера сомнительной задолженности
  - 50% размера сомнительной задолженности
  - резерв не формируется
  
6. Если срок возникновения сомнительной задолженности составляет 45 - 90 дней, то сумма создаваемого резерва составит:
  - 100 % размера сомнительной задолженности
  - 50% размера сомнительной задолженности
  - резерв не формируется
  
7. Если срок возникновения сомнительной задолженности составляет менее 45 дней, то сумма создаваемого резерва составит:
  - 100 % размера сомнительной задолженности
  - 50% размера сомнительной задолженности
  - резерв не формируется
  
8. Правила формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете:
  - различны
  - совпадают
  
9. Если налогоплательщик при признании доходов и расходов применяет метод начисления, расходы на создание резервов по сомнительным долгам признаются в составе:
  - расходов, связанных с производством и реализацией
  - расходов будущих периодов
  - внебюджетных расходов

10. Расходы на создание резервов по сомнительным долгам признаются в качестве внереализационных расходов, если налогоплательщик при признании доходов и расходов применяет:

метод начисления

кассовый метод

не зависит от метода признания доходов и расходов

11. Сомнительный долг – это:

долг перед налогоплательщиком, по которому истек срок исковой давности

любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если, она не погашена в сроки, установленные договором, но обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией

любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если, она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией

12. Любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией является:

сомнительным долгом

безнадежным долгом

долгом, нереальным ко взысканию

13. Безнадежным долгом является:

любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, но обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией

любая задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом, поручительством или банковской гарантией

долги перед налогоплательщиком, по которым истек срок исковой давности

14. Долги перед нашей организацией, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа являются:

дебиторской задолженностью

кредиторской задолженностью

безнадежным долгом

15. Отличие в бухгалтерском и налоговом учете резерва по сомнительным долгам заключается в том, что:

в бухгалтерском учете сумма резерва включается в состав прочих



расходов в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности, в налоговом учете – в состав внереализационных расходов в бухгалтерском учете сумма резерва включается в состав прочих расходов единовременно в момент признания долга сомнительным, в налоговом учете – в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности

в бухгалтерском учете сумма резерва включается в состав прочих расходов единовременно в момент признания долга сомнительным, в налоговом учете – в состав внереализационных расходов в зависимости от срока возникновения сомнительной задолженности

16. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде: не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период с учетом корректировки на сумму вновь создаваемого резерва может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период, однако при этом не может быть создан резерв по вновь возникающим сомнительным долгам до тех пор пока, не будет израсходован остаток резерва прошлого отчетного (налогового) периода

17. У организации «Альфа» на 31.12.08 имеются следующие виды задолженности:

долг организации «Бета» 50000 руб. (срок платежа по договору 29.12.08)  
долг организации «Дельта» 60000 руб. (срок платежа по договору 7.11.08)  
долг организации «Гамма» 80000 руб. (срок платежа по договору 4.09.08)  
В рассматриваемом отчетном периоде организация «Альфа» получила доходы в виде реализации товаров – 200000 руб., реализации имущественных прав – 100000 руб. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров составили – 100000 руб

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам составит:

110000 руб

20000 руб

30000 руб

10000 руб

18. Организация А на 31.12.08 имела в налоговом учете резерв по сомнительным долгам в размере 400000 руб. По результатам инвентаризации перед организацией числились следующие виды задолженности:

долг организации Б в размере 50000 руб. со сроком погашения 31.12.08

долг организации В в размере 100000 руб. со сроком погашения 29.12.04

долг организации Г в размере 100000 руб. (30.12.08 было получено решение суда о банкротстве и невозможности взыскания долгов)

31.12.08 организация А израсходовала резерв по сомнительным долгам на списание выше указанных долгов. Остаток резерва по сомнительным

долгам составит:

200000 руб

150000 руб

300000 руб

19. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида в случае, если срок действия договора приходится более чем на один отчетный период, признаются:

на дату прекращения действия договора

как правило, на последний день каждого месяца, а в случае прекращения действия договора – на дату прекращения действия договора

как правило, на конец соответствующего отчетного периода, а в случае прекращения действия договора - на дату прекращения действия договора

20. В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода проценты по долговым обязательствам признаются:

на последний день месяца, в котором прекратил действие договор

на дату прекращения действия договора

момент признания Налоговым Кодексом не установлен

21. Датой признания отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, является:

последний день текущего месяца

последний день отчетного (налогового) периода

дата инвентаризации валютных ценностей

22. Датой признания отрицательной курсовой разницы, возникающей при покупке (продаже) иностранной валюты, является:

последний день отчетного (налогового) периода

последний день текущего месяца

дата перехода права собственности на иностранную валюту

23. Отрицательная курсовая разница при покупке (продаже) иностранной валюты образуется вследствие:

отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от курса уполномоченного банка, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту

отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту

отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на последний день отчетного (налогового) периода

24. Датой признания расходов на формирование резервов по сомнительным долгам является:

- дата возникновения сомнительной задолженности
- последний день отчетного (налогового) периода
- дата проведения инвентаризации расчетов

25. Имеются 3 долговых обязательства, выданных на сопоставимых условиях: А – 200000 руб. (процентная ставка – 20%), Б – 100000 руб. (15%), В – 150000 руб. (25%). Средний процент по долговым обязательствам составляет:

- 20%
- 20,6%
- 24,7%

26. Приобретены материалы стоимостью 118000 руб., в т.ч. НДС – 18000 т.р. Суммовая разница, возникшая до принятия ценностей к учету, составила – 8000 руб. Сумма процентов по кредиту, взятому на приобретение материалов до их оприходования, составила 5000 руб., после оприходования – 10000 руб. Затраты на транспортировку материалов составили 15000 руб. В налоговом учете внереализационные расходы составят:

- 5000 руб
- 15000 руб
- 10000 руб
- 23000 руб

27. Суммовые разницы включаются в состав внереализационных расходов:

- если налогоплательщик применяет метод начисления
- если налогоплательщик применяет кассовый метод
- независимо от метода признания доходов и расходов

28. Датой признания расходов в виде суммовой разницы у налогоплательщика – продавца является:

- дата инвентаризации дебиторской задолженности
- дата погашения дебиторской задолженности
- последний день отчетного (налогового) периода

29. Датой признания расходов в виде суммовой разницы у налогоплательщика – покупателя является:

- дата инвентаризации кредиторской задолженности
- дата погашения кредиторской задолженности
- последний день отчетного (налогового) периода

30. Датой признания расходов в виде суммовой разницы у налогоплательщика – продавца в случае предварительной оплаты является:

дата реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав  
дата получения предварительной оплаты на расчетный счет  
дата перехода права собственности на товары, работы, услуги

31. Датой признания расходов в виде суммовой разницы у налогоплательщика – покупателя в случае предварительной оплаты является::

дата приобретения товаров, работ, услуг, имущественных прав  
дата перечисления предварительной оплаты на расчетный счет контрагента  
дата перехода права собственности на товары, работы, услуги

32. Госпошлину за рассмотрение дела в арбитражном суде следует включить в состав:

материальных расходов  
расходов, не учитываемых для целей налогообложения  
внебюджетных расходов

33. Датой признания расходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных и иных обязательств следует считать:

дату приема к рассмотрению иска арбитражным судом  
дату получения претензионного письма от контрагента  
дату признания должником

34. В состав внебюджетных расходов следует включить суммы НДС:

исчисленные с полученной предварительной оплаты  
начисленные на расходы в виде строительно-монтажных работ по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам в случае списания кредиторской задолженности в состав внебюджетных доходов

35. Суммы налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, в случае списания кредиторской задолженности по такой поставке, включаются в состав внебюджетных расходов:

в том же отчетном периоде, в котором списывается кредиторская задолженность

в отчетном периоде, следующем за периодом списания кредиторской задолженности

момент признания Налоговым Кодексом не установлен

36. Убытками, приравненными к внебюджетным расходам, являются:

убытки от реализации амортизируемого имущества  
суммы резервов по сомнительным долгам  
потери от стихийных бедствий

37. Для признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам в налоговом учете рассчитывается:

средний уровень процентов  
уровень существенности  
ставка рефинансирования ЦБ РФ

38. Средний уровень процентов рассчитывается в случае: если имеется возможность сопоставления нескольких долговых обязательств, выданных в том же квартале или месяце при отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале (месяце)

если предприятие систематически выдает займы контрагентам

39. Под выданными на сопоставимых условиях долговыми обязательствами в соответствии с требованиями НК РФ подразумевают следующие обязательства:

выданные в том же банке  
выданные под те же проценты  
аналогичные по обеспечению

40. В качестве расходов, признаваемых для целей налогообложения, принимаются только те суммы процентов, размер которых: существенно отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях

существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же году на равных условиях  
существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях

41. Существенным отклонением размера начисленных процентов в соответствии с НК РФ считается:

отклонение более чем на 40% в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам

отклонение более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от ставки рефинансирования ЦБ РФ, применяемой к аналогичным долговым обязательствам

отклонение более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам

42. Для признания процентов по долговым обязательствам в налоговом учете при отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях следует:

рассчитать сумму процентов, исходя из среднего уровня процентов

рассчитать сумму процентов в пределах ставки рефинансирования, увеличенной в 1,1 раза

рассчитать сумму процентов в пределах ставки рефинансирования, уменьшенной в 1,1 раза

43. Правила признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам в бухгалтерском и налоговом учете:

различны  
совпадают

44. Разница в признании расходов в виде процентов по долговым обязательствам в бухгалтерском и налоговом учете заключается в том, что: в бухгалтерском учете эти расходы являются нормируемыми  
в бухгалтерском учете эти расходы являются внереализационными  
в бухгалтерском учете эти расходы являются прочими

45. В налоговом учете в состав внереализационных расходов включаются расходы на формирование резерва:

под обесценение финансовых вложений  
под снижение стоимости материальных ценностей  
по сомнительным долгам

46. В состав расходов, не учитываемых для целей налогового учета, включаются расходы на создание резерва:

на гарантийный ремонт и обслуживание  
по сомнительным долгам  
под обесценение финансовых вложений

47. Организация получила кредит банка 100000 руб. под 16% годовых сроком на 90 дней. Ставка рефинансирования – 13% годовых. В состав внереализационных расходов следует включить сумму процентов в размере:

3945 руб  
3205 руб  
3526 руб

48. Организация получила кредит банка 100000 руб. под 16% годовых сроком на 90 дней. Ставка рефинансирования – 13% годовых. В состав расходов, не учитываемых для целей налогообложения, следует включить сумму процентов в размере:

740 руб  
419 руб  
3205 руб

49. Организация получила кредит 20000 руб. под 17% годовых сроком на 90 дней. Ставка рефинансирования – 13% годовых. Сумму процентов, включаемых в состав внереализационных расходов, следует рассчитать

исходя из ставки:

17%

13%

14,3%

50. Организация получила кредит 20000 руб. под 17% годовых сроком на 90 дней. Ставка рефинансирования – 13% годовых. Сумма процентов, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете, будет:

одинаковой

в бухгалтерском учете больше на 133 руб

в бухгалтерском учете меньше на 133 руб

51. Организация получила кредит 20000 руб. под 10% годовых сроком на 90 дней. Ставка рефинансирования – 13% годовых. Сумма процентов, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете, будет:

одинаковой

в бухгалтерском учете больше на 148 руб

в бухгалтерском учете меньше на 148 руб

52. Организация списывает кредиторскую задолженность в связи с истечением срока исковой давности по ранее приобретенным товарно-материальным ценностям на сумму 118,0 т.р., в т.ч. НДС – 18,0 т.р. В налоговом учете по данной операции возникают следующие виды доходов и расходов:

только внереализационные расходы на сумму 100,0 т.р., так как НДС доходом не является

внереализационные доходы в сумме 118,0 т.р.

внереализационные доходы в сумме 118,0 т.р., расходы, не учитываемые для целей налогообложения в сумме – 18,0 т.р

53. Организация имеет на валютном счете 1000 евро по состоянию на 01.02.05. Курс евро 36 руб. В течение отчетного периода курс менялся 2 раза: 14.02.05 курс составил 35 руб., 15.03.05 33 руб. В налоговом учете в первом квартале следует признать отрицательные курсовые разницы:

31.03.05 в сумме 3000 руб

28.02.05 в сумме 1000 руб. и 31.03.05 в сумме 2000 руб

14.02.05 в сумме 1000 руб. и 15.03.05 в сумме 2000 руб

54. У организации «Алая лента» имеется 3 долговых обязательства, выданных на сопоставимых условиях:

займ, предоставленный ОАО «Конфетти» в сумме 250 т.р. под 15% годовых

займ, предоставленный ООО «МобилНет» в сумме 280 т.р. под 20%

годовых

кредит банка «УралСиб» в сумме 300 т.р. под 22% годовых

Средний процент по долговым обязательствам составит:

20 % годовых

19% годовых  
19,2 % годовых

55. У организации «Алая лента» имеется 3 долговых обязательства, выданных на сопоставимых условиях:  
займ, предоставленный ОАО «Конфетти» в сумме 250 т.р. под 15% годовых  
займ, предоставленный ООО «МобилНет» в сумме 280 т.р. под 20% годовых  
кредит банка «УралСиб» в сумме 300 т.р. под 22% годовых  
Сумма процентов, принимаемых для целей налогового учета, составит:  
159,5 т.р  
153,5 т.р  
147,7 т.р

56. У организации «Алая лента» имеется 3 долговых обязательства, выданных на сопоставимых условиях:  
займ, предоставленный ОАО «Конфетти» в сумме 250 т.р. под 15% годовых  
займ, предоставленный ООО «МобилНет» в сумме 280 т.р. под 20% годовых  
кредит банка «УралСиб» в сумме 300 т.р. под 27% годовых  
Сумма процентов, не учитываемых для целей налогообложения, составит:  
6 т.р  
11,8 т.р  
1,92 т.р  
5,34 т.р.

57. Организация «Белая роза» имеет 3 долговых обязательства, выданных на сопоставимых условиях:  
кредит «Ак Барс» банка в сумме 300 т.р. под 20% годовых  
кредит «Татфондбанка» в сумме 320 т.р. под 25% годовых  
кредит банка «Казанский» в сумме 330 т.р. под 20% годовых  
Постоянная разница между суммами процентов, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете, составит:  
16000 руб  
4288 руб  
3840 руб  
2534 руб

58. Организация «Белая роза» имеет 3 долговых обязательства, выданных на сопоставимых условиях:  
кредит «Ак Барс» банка в сумме 300 т.р. под 16% годовых  
кредит «Татфондбанка» в сумме 320 т.р. под 25% годовых  
кредит банка «Казанский» в сумме 330 т.р. под 18% годовых  
Постоянное налоговое обязательство составит:  
16000 руб  
10560 руб



3840 руб  
858 руб

59. На основании приведенных данных определите сумму внереализационных расходов для целей налогообложения:

Сумма штрафа за несоблюдение условий договора, присужденного к уплате по решению суда 6000 руб

Положительная курсовая разница по валютному счету 9000 руб

Сумма списанной по истечении срока исковой давности не истребованной дебиторской задолженности 11800 руб., в т.ч. НДС

Расходы по содержанию переданного в аренду имущества 8000 руб. (сдача в аренду носит разовый характер)

Выручка от реализации товаров 59000 руб. с НДС, отрицательная суммовая разница – 7080 руб. с НДС

40800

30000

31800

39000

60. Определить сумму расхода, принимаемую для целей налогообложения в 1 квартале на основании приведенных данных:

10.02.08 был ликвидирован станок, непригодный к дальнейшему использованию. Остаточная стоимость данного станка по данным налогового учета составила 20000 руб., срок полезного использования – 40 мес., фактического – 35 мес. В результате демонтажа объекта был оприходован лом на сумму – 3000 руб

20000

4000

17000

61. Организация получила кредит банка на выплату заработной платы в сумме 100.000 руб. под 15% годовых сроком на 60 дней. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 13% годовых. Сумма процента, принимаемого для целей налогообложения составит:

2466 руб

2350 руб

2137 руб

62. Резерв по сомнительным долгам признаётся внереализационным расходом:

при кассовом методе

при методе начисления

при кассовом методе и методе начисления

63. По состоянию на 31.03.08 г. по результатам инвентаризации дебиторской задолженности выявлена сомнительная задолженность: со сроком свыше 90 дней – 80000 руб., со сроком 45 до 90 дней - 100.000

руб. со сроком до 45 дней – 50000 руб. Общая сумма выручки от реализации продукции в I квартале 2008 г. составила 1500.000 руб.

Резерв по сомнительным долгам в I квартале 2008 г. составит:

150.000 руб

130.000 руб

230.000 руб

64. В отчётном периоде потери от брака в организации составили 20000 руб., представительские расходы- 40000 руб., налог на имущество- 30000 руб., потери от простоя по внутрипроизводственным причинам – 50000 руб. Внереализационные расходы для целей налогообложения будут составлять:

50000 руб

70000 руб

100000 руб

65. В отчётном периоде потери от стихийных бедствий в организации составили 100000 руб., потери от брака – 40000 руб., потери от простоев по внутрипроизводственным причинам- 30000 руб., технологические потери при производстве – 50000 руб. Внереализационные расходы для целей налогообложения составят:

220000 руб

170000 руб

130000 руб

66. Моментом признания отрицательной курсовой разницы для целей налогообложения является:

последнее число месяца

дата перехода права собственности на иностранную валюту, а также

последнее число текущего месяца

отрицательная курсовая разница не уменьшает налоговую базу

67. По состоянию на 31.03.08 г. по результатам инвентаризации дебиторской задолженности выявлена сомнительная задолженность: со сроком свыше 90 дней – 80000 руб., со сроком от 45 до 90 дней – 100000 руб., со сроком до 45 дней – 50000 руб. Общая сумма выручки от реализации продукции в I квартале 2008 г. составила 600000 руб. Резерв по сомнительным долгам в I квартале 2008 г. составит:

60000 руб

130000 руб

230000 руб

68. Имеются 3 долговых обязательства, выданных на сопоставимых условиях: А – 100000 руб. (процентная ставка – 10%), Б – 110000 руб. (20%), В – 120000 руб. (30%). Для целей налогообложения принимаются расходы, рассчитанные исходя из среднего процента, рассчитанного с учетом отклонения:

20,6%

24,7%

20%

#### Тема 4. Особенности ведения налогового учета по отдельным хозяйственным операциям

1. Убыток от реализации амортизируемого имущества включается в состав:

расходов, не учитываемых для целей налогообложения

внереализационных расходов

прочих расходов, связанных с производством и реализацией

2. Убыток от реализации амортизируемого имущества учитывается в прочих расходах:

единовременно в момент продажи

равными долями в течение оставшегося срока полезного использования

равными долями в течение нормативного срока полезного использования

3. Продан станок. Нормативный срок полезного использования – 8 лет. Фактический срок эксплуатации до момента реализации – 2 года. Убыток от реализации в налоговом учете:

будет признан единовременно в момент продажи

будет списываться равномерно в течение 8 лет

будет списываться равномерно в течение 6 лет

4. Продан станок за 236 т.р., в т.ч. НДС – 36 т.р. Первоначальная стоимость станка – 280 т.р. Нормативный срок полезного использования – 96 мес., фактический – 24 мес. Сумма начисленной амортизации – 70 т.р. Транспортные расходы по доставке станка покупателю составили 5 т.р. Убыток от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете составит:

15 т.р

10 т.р

49 т.р

5. Продан станок за 236 т.р., в т.ч. НДС – 36 т.р. Первоначальная стоимость станка – 280 т.р. Нормативный срок полезного использования – 96 мес., фактический – 24 мес. Сумма начисленной амортизации – 70 т.р. Транспортные расходы по доставке станка составили 5 т.р. Ежемесячное списание убытка от реализации амортизируемого имущества в налоговом учете составит:

139 руб

156 руб

208 руб

6. К издержкам обращения организации, занимающейся торговлей, относятся:

складские расходы

стоимость приобретения товаров

расходы, связанные с доставкой товаров, учтенные в их стоимости

7. В налоговом учете при реализации покупных товаров транспортные расходы (если они не включены в цену товара):

включаются в расходы, не учитываемые для целей налогообложения в полном объеме

включаются в состав внереализационных расходов в полном объеме распределяются между остатками товаров на складе на конец месяца и реализованными в течение месяца товарами

8. При распределении транспортных расходов в налоговом учете при реализации покупных товаров рассчитывается:

средний процент издержек обращения

средний процент, который налогоплательщик уплатил бы по договору обязательства исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза

средний процент отклонений, приходящийся на списанные в производство материалы

9. Убыток по операциям уступки права требования для целей налогового учета признается в зависимости от того:

в какие сроки передается право требования долга третьему лицу какой принцип признания выручки закреплён в учетной политике для целей налогообложения

кому передано право требования долга – иностранной или российской организации

10. Убыток по операциям уступки права требования для целей налогового учета, если право требования долга третьему лицу передается до наступления срока платежа, предусмотренного договором реализации товаров признается:

50% на дату уступки права требования долга и 50% по истечении 45 дней с даты уступки права требования

как сумма процентов, которую налогоплательщик продавец товара уплатил бы по договору обязательства

включается в полном объеме единовременно в состав расходов, не учитываемых для целей налогообложения

11. Убыток по операциям уступки права требования для целей налогового учета, если право требования долга третьему лицу передается после наступления срока платежа, предусмотренного договором реализации товаров, признается:

50% на дату уступки права требования долга во внереализационные

расходы и 50% по истечении 45 дней с даты уступки права требования в прочие расходы, связанные с производством и реализацией как сумма процентов, которую налогоплательщик продавец товара уплатил бы по договору обязательства

50% на дату уступки права требования долга во внереализационные расходы и 50% по истечении 45 дней с даты уступки права требования также во внереализационные расходы

12. При отражении убытка по операциям уступки права требования для целей налогового учета, если право требования долга третьему лицу передается до наступления срока платежа, предусмотренного договором реализации товаров, сумма процентов рассчитывается исходя из: ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ, уменьшенной в 1,1 раза процентной ставки Федеральной Резервной Системы

13. Сумма процентов, признаваемой в качестве убытка по операции уступки права требования долга третьему лицу, рассчитывается за период:

от даты уступки права требования до даты платежа, предусмотренной договором реализации товаров

от даты уступки права требования до даты платежа за переданное право требования долга, предусмотренной договором об уступки права требования долга третьему лицу

от даты уступки права требования долга за период 45 дней

14. Организация А отгрузила организации В продукцию на сумму 118,0 т.р., в т.ч. НДС – 18,0 т.р. Договором купли-продажи установлен срок платежа 31.12.08. Не дожидаясь срока платежа, 15.12.08 организация А заключила с организацией С договор уступки права требования на сумму 80,0 т.р.. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 13%. Сумма убытка в налоговом учете организации А составит:

20000 руб

500 руб

145 руб

15. Организация А отгрузила организации В продукцию на сумму 118,0 т.р., в т.ч. НДС – 18,0 т.р. Договором купли-продажи установлен срок платежа 31.12.04. Не дожидаясь срока платежа, 15.12.04 организация А заключила с организацией С договор уступки права требования на сумму 80,0 т.р.. Для определения величины убытка, признаваемого для целей налогообложения, сумму процентов в А следует рассчитать за:

16 дней

5 дней

45 дней

16. Организация А отгрузила организации В продукцию на сумму 118,0 т.р., в т.ч. НДС – 18,0 т.р. Договором купли-продажи установлен срок платежа 31.12.08. 01.01.09 организация А заключила с организацией С договор уступки права требования на сумму 80,0 т.р. Ставка рефинансирования – 13%. Сумма убытка в налоговом учете организации А составит:

01.01.09 – 20000 руб

01.01.09 – 19000 руб., 15.02.09 – 19000 руб

01.01.09 – 8 руб. (сумма процентов за 1 один) и 15.02.09 – 19992 руб

17. ОАО «Лунный свет» заключило договор цессии после наступления срока платежа 15.01.08. Убыток от реализации права требования, составивший 50,0 т.р., должен быть признан в налоговом учете ОАО «Лунный свет»:

01.03.08 – 25000 руб., 15.04.08 – 25000 руб

15.01.08 – 25000 руб., 15.04.08 – 25000 руб

15.01.08 – 25000 руб., 01.03.08 – 25000 руб

18. Убыток по операциям уступки права требования для целей налогового учета, если право требования долга третьему лицу передается после наступления срока платежа, предусмотренного договором реализации товаров, признается в составе:

расходов, связанных с производством и реализацией

внереализационных расходов

расходов, не учитываемых для целей налогообложения

19. Основанием для признания убытка по операции уступки права требования будет являться:

договор между первоначальным кредитором (цедентом) и новым кредитором (цессионарием)

регистр-расчет финансового результата от уступки права требования

регистр-расчет суммы процентов по операциям уступки права требования

20. В случае, когда убыток по договору цессии получен до наступления срока платежа, предусмотренного договором реализации товаров, в налоговом учете составляется:

регистр-расчет суммы процентов по операциям уступки права требования

регистр учета внереализационных расходов по операциям уступки прав требования, относящихся к будущим периодам

регистр расходы при исполнении договора доверительного управления имуществом

21. В случае, когда убыток по договору цессии получен после наступления срока платежа, предусмотренного договором реализации товаров, в налоговом учете составляется:

регистр-расчет суммы процентов по операциям уступки права требования

регистр учета внереализационных расходов по операциям уступки прав

требования, относящихся к будущим периодам  
регистр расходы при исполнении договора доверительного управления  
имуществом

22. Правила признания убытка по договору цессии в бухгалтерском и  
налоговом учете:

различны  
совпадают

23. Правила признания убытка от реализации амортизируемого  
имущества в бухгалтерском и налоговом учете:

различны  
совпадают

24. Правила признания убытка по договору цессии в зависимости от  
того, в какие сроки передается долг третьему лицу:  
должны применяться в бухгалтерском учете, так как закреплены в ПБУ  
10/99 «Расходы организации»

должны применяться при составлении отчетности в соответствии с МСФО  
8

должны применяться в налоговом учете, так как установлены статьей 279  
НК РФ

25. При выполнении договора простого товарищества образовался  
убыток. Этот убыток учитывается в налоговом учете у организаций-  
товарищей следующим образом:

поскольку прибыль, полученная по результатам совместной деятельности,  
является прочим доходом, то убыток от совместной деятельности – прочим  
расходом организаций-товарищей

убыток от совместной деятельности не учитывается у организаций-  
товарищей

убыток от совместной деятельности для целей налогового учета не  
распределяется между организациями-товарищами и покрывается  
участниками совместной деятельности за счет прибыли, оставшейся после  
уплаты налога на прибыль

26. Определить сумму убытка, принимаемую для целей налогообложения  
в 1 квартале на основании приведенных данных:

22.01.08 был реализован станок за 59000 руб. с НДС. Остаточная  
стоимость данного станка по данным налогового учета составила 70000  
руб., срок полезного использования – 60 мес., фактического – 40 мес  
20000

2000

3000

27. Определить сумму убытка принимаемого для целей налогообложения  
за полугодие на основании приведенных данных:

Организация реализовала товар за 159000 руб., в т.ч. НДС. Срок платежа, установленный по договору 05.05.08г. В установленный срок оплата от покупателя не поступила. 15.05.08 г. организация заключила договор цессии на сумму 100000 руб

59000

29500

50000

25000

28. Определить сумму убытка принимаемого для целей налогообложения за полугодие на основании приведенных данных:

Организация реализовала товар за 200600 руб., в т.ч. НДС. Срок платежа, установленный по договору 20.06.08г. В установленный срок оплата от покупателя не поступила. 28.06.08 г. организация заключила договор цессии на сумму 159000 руб

41600

35254

20800

17 627

29. При ликвидации организации и распределении имущества ликвидируемой организации доходы налогоплательщиков-акционеров ликвидируемой организации определяются исходя из: рыночной цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами этой организации стоимости акций согласованной акционерами цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами этой организации стоимости акций балансовой стоимости получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами этой организации стоимости акций

30. При размещении эмитированных акций у налогоплательщика-акционера:

возникает прибыль (убыток) в сумме разницы между балансовой и согласованной стоимостью имущества (имущественных прав), переданного в качестве оплаты размещаемых акций

не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций

31. Стоимость приобретаемых налогоплательщиком-акционером акций в налоговом учете признается равной:

стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных



прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов рыночной стоимости вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяемой на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов рыночной стоимости вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяемой на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права), без учета дополнительных расходов

32. Имущество (имущественные права), полученное в виде вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал организации, в целях налогообложения прибыли принимается:

по рыночной стоимости полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав)  
по согласованной между акционерами стоимости полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав)  
по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав)

33. Организация получила банковский кредит в сумме 1000 000 руб. под 13% годовых. Кредитным договором не предусмотрено изменение процентной ставки в течение срока кредита. На дату получения кредита ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла 10%, с 1 июля по 13 июля 2008 года – 10,75%, с 14 июля – 11%. Проценты по кредиту за июль 2008 года будут признаны в налоговом учете в составе внереализационных расходов в сумме:

11010, 93 руб  
8469,95 руб  
9316,94 руб  
10150,95 руб  
10015,71 руб  
10248,63 руб

34. Организация получила банковский кредит в сумме 1000 000 руб. под 13% годовых. Кредитным договором предусмотрена возможность изменения процентной ставки в течение срока кредита, но фактически она не изменялась. На дату получения кредита ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла 10%, с 1 июля по 13 июля 2008 года – 10,75%, с 14 июля – 11%. Проценты по кредиту за июль 2008 года будут признаны в налоговом учете в составе внереализационных расходов в сумме:  
11010, 93 руб

8469,95 руб  
9316,94 руб  
10150,95 руб  
10015,71 руб  
10248,63 руб

35. Организация получила банковский кредит в сумме 1000 000 руб. под 13% годовых. Кредитным договором предусмотрена возможность изменения процентной ставки в течение срока кредита. Согласно извещению банка с 1 июня 2008 года процентная ставка по кредиту составила 13,5% годовых. На дату получения кредита ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла 10%, с 1 июля по 13 июля 2008 года – 10,75%, с 14 июля – 11%. Проценты по кредиту за июль 2008 года будут признаны в налоговом учете в составе внереализационных расходов в сумме:

11010,93 руб  
11434,43 руб  
9316,94 руб  
10150,95 руб  
10015,71 руб  
10248,63 руб

36. Надбавка, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса признается для целей налогового учета: расходом равномерно в течение 5 лет, начиная с месяца следующим за месяцем государственной регистрации перехода права собственности покупателя  
доходом равномерно в течение 5 лет; начиная с месяца следующим за месяцем государственной регистрации перехода права собственности покупателя  
расходом единовременно в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности покупателя  
доходом единовременно в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности покупателя

37. Скидка, предоставляемая покупателем предприятия как имущественного комплекса признается для целей налогового учета: расходом равномерно в течение 5 лет, начиная с месяца следующим за месяцем государственной регистрации права собственности покупателя  
доходом равномерно в течение 5 лет; начиная с месяца следующим за месяцем государственной регистрации права собственности покупателя  
расходом единовременно в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности покупателя  
доходом единовременно в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности покупателя

38. Убыток, полученный продавцом от реализации предприятия как имущественного комплекса:  
уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов на всю сумму или на часть этой суммы в течение 10 лет  
не уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов  
уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов, но не более 30%

39. В августе 2008 организация приобрела предприятие как имущественный комплекс стоимостью 3 540 000 (в том числе НДС- 18%). На дату продажи балансовая стоимость активов составляет 2 500 000 руб., обязательства – 600 000 руб. Документы на регистрацию права собственности на приобретенное предприятие как имущественного комплекса организация подала 26 августа. Свидетельство о регистрации организация получила 1 ноября 2008 года. Определить размер надбавки к цене, которую уплачивает покупатель:

- 1 100 000 руб
- 1 040 000 руб
- 1 640 000 руб

40. В августе 2008 организация приобрела предприятие как имущественный комплекс стоимостью 2 360 000 (в том числе НДС -18 %). На дату продажи балансовая стоимость активов составляет – 3 000 000 руб., обязательства – 600 000 руб. Документы на регистрацию права собственности на приобретенное предприятие как имущественного комплекса организация подала 26 августа. Свидетельство о регистрации организация получила 1 ноября 2008 года. Определить размер скидки к цене, которую получает покупатель:

- 400 000 руб
- 640 000 руб
- 1 000 000 руб

41. В августе 2008 организация приобрела предприятие как имущественный комплекс стоимостью 3 540 000 (в том числе НДС- 18 %). На дату продажи балансовая стоимость активов составляет – 2500 000 руб., обязательства – 600 000 руб. Документы на регистрацию права собственности на приобретенное предприятие как имущественного комплекса организация подала 26 августа. Свидетельство о регистрации организация получила 1 ноября 2008 года. Определить в какой сумме и в течение, какого срока надбавка будет учитываться в составе расходов

- С 1 декабря 2008 года по 18 333,33 руб. в течение пяти лет
- С 1 ноября 2008 года по 18 333,33 руб. в течение пяти лет руб
- С 1 декабря 2008 года по 27333,33 руб. в течение пяти лет
- С 1 декабря 2008 года единовременно в сумме 1 040 000 руб
- С 1 ноября 2008 года по 27333,33 руб. в течение пяти лет

42. В августе 2008 организация приобрела предприятие как имущественный комплекс стоимостью 2 360 000 (в том числе НДС-18%). На дату продажи балансовая стоимость активов составляет – 3000000 руб., обязательства – 600 000 руб. Документы на регистрацию права собственности на приобретенное предприятие как имущественного комплекса организация подала 26 августа. Свидетельство о регистрации организация получила 1 ноября 2008 года. Определить в какой сумме и в течение, какого срока скидка, получаемая покупателем, признается в составе доходов:

С 1 декабря 2008 года по 10 666,67 руб. в течение пяти лет

С 1 ноября 2008 года по 6 666,67 руб. в течение пяти лет руб

С 1 декабря 2008 года по 16 666,67 руб. в течение пяти лет

С 1 ноября 2008 года единовременно в сумме 400 000 руб

С 1 ноября 2008 года единовременно 1 000 000 руб

43. Продажная стоимость реализованного предприятия составляет 2 360 000 руб. (в том числе НДС-18%). Балансовая стоимость, передаваемого по договору имущества предприятия на дату его продажи, составляет 2 500 000 руб. Кредиторская задолженность и задолженность по кредитам в сумме 65 000 руб. переведены на покупателя. Определить размер убытка от реализации предприятия как имущественного комплекса и порядок его признания:

Убыток в размере 435 000 руб. признается расходом и уменьшает налоговую базу в последующих налоговых периодах на всю сумму

Убыток в размере 75 000 руб. не признается расходом и не уменьшает налоговую базу

Убыток в размере 75 000 руб. признается расходом и уменьшает налоговую базу в последующих налоговых периодах на всю сумму

Убыток в размере 500 000 руб. признается расходом и уменьшает налоговую базу в последующих налоговых периодах на всю сумму, но не более 30% от налоговой базы

44. В августе 2009 организация приобрела предприятие как имущественный комплекс стоимостью 3 540 000 (в том числе НДС). Балансовая стоимость, передаваемого по договору имущества предприятия на дату его продажи, составляет – 2 500 000 руб., обязательства – 600 000 руб. Зарегистрированы право собственности на приобретенное предприятие как имущественного комплекса организация подала 26 августа. Определить разницу, возникшую в бухгалтерском и налоговом учете за сентябрь:

Д-т 68 К-т 99/УД – 916,67 руб

Д-т 68 К-т 77/ОНО – 2750 руб

Д-т 99/УР К-т 68 – 916,67 руб

Д-т 09/ОНА К-т 68 – 2750 руб

Д-т 68 К-т 99/УД – 416,67 руб

Д-т 68 К-т 77/ОНО – 1666,67 руб

45. В августе 2008 организация приобрела предприятие как имущественный комплекс стоимостью 3 540 000 (в том числе НДС- 18 %). Балансовая стоимость, передаваемого по договору имущества предприятия на дату его продажи составляет – 2 500 000 руб., обязательства – 600 000 руб

Документы на регистрацию права собственности на приобретенное предприятие как имущественного комплекса организация подала 26 августа. Определить разницу, возникающую в бухгалтерском и налоговом учете:

Образуется вычитаемая временная разница в размере 825 000 руб

Образуется налогооблагаемая временная разница в размере 825 000 руб

Разницы не образуются

Образуется постоянная разница в размере 825 000 руб

## Тема 5 Учетная политика для целей налогообложения

1. Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается:

приказом руководителя организации

распоряжением налогового органа

начальником отдела налогового учета организации

2. Решение о внесении изменений в учетную политику при изменении законодательства о налогах и сборах принимается:

с начала нового налогового периода

не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм

законодательства о налогах и сборах

по истечении 1 месяца со дня официального опубликования изменений в законодательство по налогам и сборам

3. Кассовый метод признания доходов от реализации товаров имеют право применять:

все организации без исключения

организации-налогоплательщики, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (без учета налога на добавленную стоимость) не превысила 1 миллиона рублей за каждый квартал

организации-налогоплательщики, у которых выручка от реализации товаров (без учета налога на добавленную стоимость) не превысила 4 миллиона рублей за год

4. Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода вправе относить:

налогоплательщики, занимающиеся обработкой и переработкой сырья

налогоплательщики, выполняющие работы

налогоплательщики, оказывающие услуги

5. При списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров, в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки сырья и материалов:

метод оценки по стоимости единицы запасов, метод оценки по средней стоимости, метод ФИФО, метод ЛИФО

метод оценки по средней стоимости, метод ФИФО, метод ЛИФО

метод оценки по стоимости единицы запасов, метод оценки по средней стоимости, метод ФИФО

6. При применении метода начисления расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются:

пропорционально прямым расходам на оплату труда, относящимся к конкретным видам деятельности

пропорционально прямым материальным расходам, относящимся к конкретным видам деятельности

пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика

7. Выбор методов оценки незавершенного производства:

зависит от технологических особенностей производства

осуществляется налогоплательщиком самостоятельно

определяется Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ

8. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию устанавливается с учетом соответствия:

осуществленных расходов изготовленной продукции

осуществленных расходов полученным доходам

прямых расходов и доходов от реализации

9. Порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП) подлежит применению в течение:

одного налогового периода

не менее двух налоговых периодов

не менее трех налоговых периодов

10. Оценка остатков готовой продукции на конец месяца производится:

по сумме прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции

по сумме прямых и косвенных расходов, приходящихся на остаток готовой продукции

по сумме косвенных расходов, приходящихся на остаток готовой продукции

11. Стоимость приобретения товаров формируется:  
с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров  
без учета расходов, связанных с приобретением товаров  
применяются оба варианта формирования стоимости товаров

12. Процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение:

предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к  
предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда  
фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру  
расходов на оплату отпусков за предыдущий налоговый период  
фактической суммы расходов на оплату труда к фактическому размеру  
расходов на оплату отпусков за три предыдущих года

13. Для тех видов основных средств, которые не указаны в  
амортизационных группах, срок полезного использования  
устанавливается налогоплательщиком в соответствии:  
со сроком полезного использования аналогичных объектов основных  
средств

с техническими условиями или рекомендациями организаций-  
изготовителей

Положением о порядке начисления амортизационных отчислений в  
народном хозяйстве

14. Определить какие из данных видов расходов на приобретение прав  
на земельные участки могут быть признаны в качестве расхода согласно  
требованиям Налогового Кодекса РФ

1) расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в  
государственной или муниципальной собственности, на которых  
находятся здания, строения, сооружения, если договор на приобретение  
участка заключен 10.01.2007г

2) расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в  
государственной или муниципальной собственности, которые  
приобретаются для целей сдачи в аренду, если договор на приобретение  
участка заключен 10.01.2007г

3) расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в  
государственной или муниципальной собственности, которые  
приобретаются для целей капитального строительства объектов основных  
средств на этих участках, если договор на приобретение участка заключен  
15.12.2006 г

4) расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в  
государственной или муниципальной собственности, которые  
приобретаются для целей капитального строительства объектов основных  
средств на этих участках, если договор на приобретение участка заключен  
20.03.2008 г

1, 4

1, 2, 4  
1,2, 3, 4

15. В том случае, если срок полезного использования приобретаемого объекта у предыдущих собственников будет равен или превысит нормативный срок его полезного использования  
срок полезного использования будет равным нулю  
организация вправе самостоятельно определять срок полезного использования объекта с учетом требований техники безопасности и других факторов  
организация вправе самостоятельно определять срок полезного использования объекта исходя из технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей

16. После модернизации объекта основных средств срок его полезного использования увеличивается:  
в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено основное средство  
на срок, установленный налогоплательщиком самостоятельно исходя из технических условий  
на срок, установленный налогоплательщиком самостоятельно с учетом требований техники безопасности

17. В том случае, когда невозможно определить срок полезного использования нематериальных активов этот срок устанавливается:  
в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)  
в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика)  
самостоятельно исходя предполагаемого срока использования объектов нематериальных активов для целей деятельности организации

18. Амортизация для целей налогообложения может начисляться:  
линейным либо нелинейным методом  
только линейным методом  
линейным методом либо методом уменьшаемого остатка

19. Налоговая база предыдущего налогового периода применяемая для расчета предельных размеров расходов на приобретение права на земельные участки, признаваемых для целей налогообложения, определяется:  
с учетом суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки  
без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки  
без учета или с учетом суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки в зависимости от методики прописанной в учетной политике



20. К зданиям, входящим в десятую амортизационную группу, налогоплательщик применяет:  
линейный либо нелинейный метод начисления амортизации  
только нелинейный метод начисления амортизации  
только линейный метод начисления амортизации

21. К оборудованию, входящему в седьмую амортизационную группу, налогоплательщик применяет:  
линейный либо нелинейный метод начисления амортизации  
только нелинейный метод начисления амортизации  
только линейный метод начисления амортизации

22. Сумма расходов на приобретение права на земельные участки подлежит включению:  
в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права  
в состав внереализационных расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права  
в состав прочих расходов с момента подписания договора и акта приема-передачи данного участка

23. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды:  
налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2  
налогоплательщик не имеет права применять специальный коэффициент  
налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3

24. В отношении основных средств, относящихся к четвертой амортизационной группе применение специальных коэффициентов:  
допускается при любом методе начисления амортизации  
не допускается при условии начисления по ним амортизации нелинейным методом  
не допускается при условии начисления по ним амортизации линейным методом

25. Использование пониженных норм амортизации:  
не допускается  
допускается в течение не менее чем в двух налоговых периодах  
допускается по решению налогоплательщика только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода

26. По объектам основных средств, полученным в виде вклада в уставный капитал, срок полезного использования определяется:

как разница между сроком полезного использования, установленного предыдущим собственником этих основных средств, и сроком эксплуатации имущества предыдущим собственником  
как разница между сроком полезного использования, установленного новым собственником этих основных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02, и сроком эксплуатации имущества предыдущим собственником  
как разница между сроком полезного использования, установленного предыдущим собственником этих основных средств, и сроком эксплуатации имущества предыдущим собственником, умноженная на 2

27. Предельная сумма резерва предстоящих расходов на ремонт не может превышать:  
среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последний налоговый период  
среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года  
норматив, установленный самой организацией-налогоплательщиком

28. Если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения:  
включается в состав внереализационных расходов на дату окончания налогового периода  
не признается  
включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода

29. Резерв на предстоящие расходы на гарантийное обслуживание может создаваться:  
только по тем товарам, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров с покупателями предусмотрено обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока  
по всем без исключения товарам  
по тем товарам, по которым исходя из предыдущего опыта организация-налогоплательщик производила гарантийное обслуживание

30. При расчете предельного размера отчислений в резерв на предстоящие расходы на гарантийное обслуживание во внимание принимается:  
средняя величина фактических расходов на ремонт, сложившаяся за последний налоговый период  
фактически осуществленные расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию и объем выручки от реализации товаров за предыдущие три года

плановый размер расходов на гарантийное обслуживание в текущем налоговом периоде

31. Сумма резерва по гарантийному ремонту товаров, не полностью использованная в налоговом периоде на осуществление ремонта по товарам, реализованным с условием предоставления гарантии: включается в состав внереализационных доходов на конец налогового периода

включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией

может быть перенесена на следующий налоговый период

32. Резервы предстоящих расходов, направляемые на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, могут формировать: все организации-налогоплательщики без исключения только общественные организации инвалидов общественные организации инвалидов и организации, использующие труд инвалидов

33. Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, может создаваться: на срок не более 5-ти лет

в течение одного налогового периода

на срок, в течение которого осуществляется реализация программ

34. Предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, не может превышать:

10% полученной в текущем периоде налогооблагаемой прибыли, исчисленной без учета указанного резерва

30% полученной в текущем периоде налогооблагаемой прибыли, исчисленной без учета указанного резерва

50% полученной в текущем периоде налогооблагаемой прибыли, исчисленной без учета указанного резерва

35. Сумма отчислений в резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, по состоянию на последний день отчетного (налогового) периода, включается в состав:

расходов на производство и реализацию

внереализационных расходов

расходов на производство и реализацию или внереализационных расходов

– в зависимости от учетной политики

36. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется один из следующих методов оценки:

по стоимости единицы, по средней стоимости, метод ФИФО, метод ЛИФО

по стоимости единицы, по средней стоимости, метод ФИФО  
по стоимости единицы, метод ФИФО, метод ЛИФО

37. При реализации покупных товаров применяется один из следующих методов оценки:

по стоимости единицы товара, по средней стоимости, метод ФИФО, метод ЛИФО

по стоимости единицы товара, по средней стоимости, метод ФИФО

по стоимости единицы товара, метод ФИФО, метод ЛИФО

38. Система уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль:

может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода

не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода

изменение системы уплаты в течение всех налоговых периодов не

предусмотрено налоговым законодательством

39. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров является:

день отгрузки товаров

день оплаты отгруженных товаров

применяются оба варианта

40. Организация может не вести отдельного учета при совершении операций, облагаемых и не облагаемых НДС, в тех налоговых периодах, в которых:

доля совокупных расходов на производство товаров, не облагаемых НДС,

не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство

доля выручки от реализации товаров, не облагаемых НДС, не превышает

5% общей выручки от реализации товаров

стоимость отгруженных товаров не превышает 1 млн. руб

41. Если организация не ведет отдельного учета в отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки:

сумма акцизов по приобретенным товарам вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль не включается

определяется единая налоговая база по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров

сумма акциза определяется по максимальной ставке и объема реализации подакцизных товаров

42. Если ведение дел простого товарищества осуществляется совместно всеми участниками:

плательщиками акцизов являются все участники поровну

плательщиком акцизов является тот участник, у которого наибольший

объем реализации подакцизных товаров  
участники договора простого товарищества самостоятельно определяют  
участника, исполняющего обязанности по исчислению и уплате всей  
суммы акциза

43. Сумма налога на имущество, приобретенного в процессе совместной  
деятельности устанавливается:

каждым участником договора простого товарищества самостоятельно  
в соответствии с долей каждого участника в общем имуществе товарищей  
тем участником, который имеет наибольшую долю в общем имуществе  
товарищей

44. Возврат от упрощенной системы налогообложения к общему режиму  
налогообложения:

осуществляется организациями добровольно  
осуществляется организациями при изменении учетной политики для  
целей налогообложения  
не производится никогда

45. Организации, у которых остаточная стоимость основных средств и  
нематериальных активов, определяемая в соответствии с  
законодательством РФ, не превышает 100 млн. руб. (при выполнении  
остальных ограничений при применении УСН):

не имеют права применять УСН  
вправе применять УСН  
порядок применения УСН не зависит от стоимости амортизируемого  
имущества

46. Налогоплательщики, применяющие УСН, добровольно могут перейти  
на общий режим налогообложения:

в течение налогового периода  
не раньше 31 марта следующего налогового периода  
с начала следующего налогового периода

47. Если по итогам отчетного периода доход налогоплательщика,  
применяющего УСН, превысит 60 млн. руб.:

переход с УСН на общий режим налогообложения не производится  
должен быть осуществлен переход на общий режим налогообложения с  
начала того квартала, в котором было допущено это превышение  
должен быть осуществлен переход на общий режим налогообложения с  
начала следующего года, в котором было допущено это превышение

48. Налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим  
налогообложения, вправе вновь перейти на УСН:

не ранее чем через 1 год после того, как он утратил право на применение  
УСН

ранее чем через 1 год после того, как он утратил право на применение

УСН

порядок перехода с УСН на общий режим налогообложения определяется налогоплательщиком самостоятельно

49. При применении УСН объектом налогообложения могут быть: доходы

доходы, уменьшенные на величину расходов

Налоговый кодекс предусматривает оба варианта определения объекта налогообложения

50. Определите соответствие. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки по перечню, установленному Правительством РФ, если НИОКР:

1) дали положительный результат

2) не дали положительный результат –

признаются в налоговом учете в следующем порядке:

А) в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактически понесенных затрат

Б) в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактически понесенных затрат с коэффициентом 1,5

В) равномерно в течение одного года в размере фактически понесенных затрат

1А, 2А

1Б, 2Б

1А, 2Б

1Б, 2В

51. При применении УСН датой получения доходов признается:

день поступления средств на счета в банках и (или) кассу

день перехода права собственности на товары, определяемый в соответствии с гражданским законодательством

в зависимости от учетной политики - день поступления средств на счета в банках и (или) кассу либо день перехода права собственности на товары, определяемый в соответствии с гражданским законодательством

52. При применении УСН расходами налогоплательщика признаются: произведенные затраты независимо от времени фактической выплаты денежных средств

затраты после их фактической оплаты

в зависимости от учетной политики - произведенные затраты независимо от времени фактической выплаты денежных средств либо затраты после их фактической оплаты

53. При применении УСН минимальный налог уплачивается:

налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов

налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения

доходы

налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения  
доходы, уменьшенные на величину расходов, и налогоплательщиком,  
применяющим в качестве объекта налогообложения доходы

54. При применении УСН ставка минимального дохода исчисляется:  
в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные  
на величину расходов

в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы  
в размере 10% от налоговой базы, которой являются доходы,  
уменьшенные на величину расходов

55. При применении УСН налоговая база может быть уменьшена на  
сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов:  
налогоплательщиками, которые используют в качестве объекта  
налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов  
налогоплательщиками, которые используют в качестве объекта  
налогообложения доходы

налогоплательщиками, которые используют в качестве объекта  
налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, а также  
налогоплательщиками, которые используют в качестве объекта  
налогообложения доходы

56. Расходы на НИОКР признаются в налоговом учете в составе:  
внереализационных расходов

прочих расходов

материальных расходов

расходов, не принимаемых для целей налогообложения

57. Расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на  
формирование Российского фонда технологического развития,  
признаются для целей налогообложения:

в сумме фактических отчислений

в сумме фактических отчислений, но не более 1,5% от доходов (валовой  
выручки) налогоплательщика

в сумме фактических отчислений с коэффициентом 1,5

58. Организация перечислила в течение отчетного периода 100 000 руб.  
на формирование Российского фонда технологического развития. Валовая  
выручка организации за отчетный период составила 5 000 000 руб.

Расходы на НИОКР за отчетный период будут признаны в сумме:

100 000 руб

75 000 руб

0 руб

150 000 руб

59. В январе 2007 года ЗАО "Стройинвест" приобрело земельный участок, находившийся ранее в государственной собственности, для строительства производственного здания. 01 февраля были поданы документы на государственную регистрацию прав собственности на земельный участок. Расходы на приобретение составили 600 000 рублей. Указанную сумму организация будет включать в состав текущих затрат равными долями в течение 5 лет. Определить величину расходов на приобретение земельного участка, подлежащую включению в налоговый периоде

0

120 000

110 000

60. В январе 2007 года ЗАО "Стройинвест" приобрело земельный участок, находившийся ранее в собственности юридического лица, для строительства производственного здания. 01 февраля были поданы документы на государственную регистрацию прав собственности на земельный участок. Расходы на приобретение составили 600 000 рублей. Указанную сумму организация будет включать в состав текущих затрат равными долями в течение 5 лет

Определить величину расходов на приобретение земельного участка, подлежащую включению в налоговый периоде

0

120 000

110 000

61. В январе 2007 года ЗАО "Стройинвест" приобрело земельный участок, находившийся ранее в государственной собственности, для строительства производственного здания. 31 января были поданы документы на государственную регистрацию прав собственности на земельный участок. Расходы на приобретение составили 600 000 рублей. В учетной политике установлено, что налогоплательщик признает расходы на приобретение прав на земельные участки в текущем отчетном (налоговом) периоде в размере 30% от налоговой базы по налогу на прибыль за предыдущий налоговый период

Налоговая база за 2006 г. составила 900 000 руб., расходов на приобретение земельных участков в 2006 г. не было

Определить величину расходов на приобретение земельного участка, подлежащую включению в налоговый периоде

0

270 000

110 000

62. В январе 2007 года ЗАО "Стройинвест" приобрело земельный участок, находившийся ранее в собственности юридического лица, для строительства производственного здания. 31 января были поданы документы на государственную регистрацию прав собственности на



земельный участок. Расходы на приобретение составили 600 000 рублей  
В учетной политике установлено, что налогоплательщик признает расходы на приобретение прав на земельные участки в текущем отчетном (налоговом) периоде в размере 30% от налоговой базы по налогу на прибыль за предыдущий налоговый период

Налоговая база за 2006 г. составила 900 000 руб., расходов на приобретение земельных участков в 2006 г. не было

Определить величину расходов на приобретение земельного участка, подлежащую включению в налоговый период

0

270 000

110 000

## Тема 6. Учёт расчётов по налогу на прибыль

1. Условный расход (доход) по налогу на прибыль — это:  
сумма налога на прибыль, определяемая по данным налогового учета  
сумма налога на прибыль, полученная от реализации продукции  
сумма налога на прибыль, определяемая от бухгалтерской прибыли (убытка)

2. Текущий налог на прибыль - это:  
налог на прибыль для целей налогообложения  
налог на прибыль по данным бухгалтерского учета  
налог на прибыль по данным бухгалтерского учета, скорректированный на постоянное налоговое обязательство

3. Под постоянными разницеми понимаются:  
доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, а для целей налогообложения — учитываемые в следующем отчетном периоде  
доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующих отчетных периодов  
расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, а для целей налогообложения — учитываемые в последующих отчетных периодах

4. Под временными разницеми понимаются:  
доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или других отчетных периодах  
расходы, признаваемые в бухгалтерском учете в полном размере, а в налоговом учете — в пределах установленных нормативов  
доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов

5. Под отложенным налоговым активом понимается: убыток, сформированный по правилам налогового учета налог на прибыль, доначисленный по результатам налоговой проверки часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

6. Под отложенным налоговым обязательством понимается: часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах сверхнормативные командировочные расходы недоимка по налогу на прибыль

7. По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 100 000 руб. При этом в составе расходов учтены расходы на добровольное страхование работников, превышающие предельную величину, определяемую в соответствии с п. 16 ст. 255 НК РФ, на 5000 руб. Возникшая разница между бухгалтерской прибылью и налоговой базой является:  
постоянной налогооблагаемой  
временной вычитаемой  
временной налогооблагаемой

8. По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 50 000 руб. При этом в составе прочих доходов отражена положительная разница от переоценки ценных бумаг в сумме 4000 руб. Определить сумму текущего налога на прибыль  
14000руб  
10000руб  
9200 руб

9. Организацией получен убыток по данным бухгалтерского учета в сумме 10000 руб. В этом случае в бухгалтерском учете:  
проводки на сумму налога не делаются  
отражается отложенный налоговый актив сумме 2000 руб  
отражается условный доход в сумме 2000 руб

10. В составе внереализационных доходов в бухгалтерском учете организация отразила денежные средства в сумме 30 000 руб., безвозмездно полученные от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет 60%. В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 следует отразить:  
постоянное налоговое обязательство в сумме 6000 руб  
постоянный налоговый актив в сумме 6000 руб  
отложенное налоговое обязательство в сумме 6000 руб  
отложенный налоговый актив в сумме 6000 руб

11. Организация реализовала товары на сумму 15 000 руб. без НДС. Ранее эти товары были получены безвозмездно и приняты к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости в сумме 10 000 руб., с которой был уплачен налог на прибыль в сумме 2000 руб. При реализации товаров постоянная разница составит:

10 000 руб

0 руб

8000 руб

12. По данным бухгалтерского и налогового учета за налоговый период получен убыток от основной деятельности в сумме 40 000 руб. В бухгалтерском учете:

записи не производятся

отражается отложенное налоговое обязательство в сумме 8000 руб

отражается отложенный налоговый актив в сумме 8000 руб

13. В налоговом учете на конец отчетного периода отражена сумма процентов 10000 руб., причитающихся к получению по векселю, срок погашения которого наступит в следующем отчетном периоде. В бухгалтерском учете проценты будут отражены в составе доходов на дату предъявления векселя к платежу. В бухгалтерском учете в отчетном периоде составляется запись:

Дебет 99 Кредит 68 2000

Дебет 68 Кредит 77 2000

Дебет 09 Кредит 68 2000

Дебет 09 Кредит 68 10000

14. Оценочная стоимость имущества, внесенного в уставный капитал другой организации, превышает его балансовую стоимость на 100 000 руб., указанная разница отражена проводкой Д 58 К 91 В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 производятся записи:

Дебет 09 Кредит 68 на сумму 20 000 руб

Дебет 68 Кредит 77 на сумму 20 000 руб

Дебет 68 Кредит 99 на сумму 20 000 руб

Дебет 68 Кредит 99 на сумму 100 000 руб

15. Организация-акционер получила дополнительные акции в связи с увеличением уставного капитала акционерного общества за счет собственных источников и отразила операцию проводкой Д 58 К 98 на сумму 5000 руб. В учете необходимо сделать запись:

Д 68 К 99 1000 руб. в том отчетном периоде, в котором получены акции

Д 99 К 68 1000 руб. в том отчетном периоде, в котором получены акции

в отчетном периоде, в котором акции приняты к учету, разница между оценкой операции в бухгалтерском учете и налоговой базой не возникает

16. Стоимость чистых активов акционерного общества на конец отчетного года меньше величины его уставного капитала на 50 000 руб. Для приведения величины уставного капитала в соответствие с требованиями законодательства общество уменьшило уставный капитал на указанную сумму. При этом в бухгалтерском учете сделана запись: Д 80 К 84. В части применения ПБУ 18/02 данная операция вызывает следующие последствия:

не вызывает

вызывает необходимость отразить постоянное налоговое обязательство в сумме 12 000 руб. (Д 99 К68)

вызывает необходимость отразить постоянный налоговый актив в сумме 12 000 руб. (Д 68 К 99)

17. Образование отложенных налоговых активов отражается бухгалтерской записью:

Д 68 К 77

Д 99 К 68

Д 09 К 68

18. Образование отложенных налоговых обязательств отражается бухгалтерской записью:

Д68 К77

Д99 К68

Д09 К68

19. Организация, не являющаяся профессиональным участником рынка, получила за налоговый период прибыль от основного вида деятельности в сумме 400 000 руб. и убыток от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме 50 000 руб. Определить сумму текущего налога на прибыль

80 000руб

90 000руб

70 000 руб

20. Организация, не являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, получила за налоговый период убыток от передачи векселя в оплату за приобретенные товары в сумме 70000 руб. Предполагается, что в следующем налоговом периоде организация может получить прибыль от погашения других векселей, оставшихся на балансе. В соответствии с ПБУ 18/02 следует:

отразить постоянное налоговое обязательство в сумме 14 000 руб

отразить отложенный налоговый актив в сумме 14 000 руб

отразить отложенное налоговое обязательство в сумме 14 000 руб

отразить отложенный налоговый актив в сумме 70 000 руб

21. Организация получила за налоговый период убыток от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и

хозяйств, в сумме 200 000 руб. При этом организация предполагает получить прибыль по данному виду деятельности в будущем. В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 отражается:  
отложенный налоговый актив Д 09 К 68 в сумме 40 000 руб  
постоянное налоговое обязательство Д 99 К 68 в сумме 40 000 руб  
постоянный налоговый актив Д 68 К 99 в сумме 40 000 руб

22. Организация строит помещение склада готовой продукции с привлечением заемных средств. За время строительства начисленные проценты (в пределах, установленных ст. 269 НК РФ) отражены в бухгалтерском учете в составе капитальных вложений, в налоговом учете — в составе внереализационных расходов. К моменту ввода объекта в эксплуатацию в бухгалтерском учете отражено:

образование отложенного налогового актива Д 09 К 68

образование отложенного налогового обязательства Д 68 К 77

погашение отложенного налогового актива Д 68 К 09

23. В составе финансовых вложений ЗАО «Дельта» учтены облигации федерального займа, по которым на 30 июня текущего года в налоговом учете начислен купонный доход. В бухгалтерском учете купонный доход отражается на дату погашения очередного купона, установленную условиями выпуска и приходящуюся на 15 сентября текущего года. Других доходов и расходов нет. В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие записи:

Д 09 К 68

Д 99 К 68

запись не производится

24. ООО «Вектор» реализовало корпоративные облигации, при этом доходы и расходы по этой операции в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, прибыль составила 50 000 руб. В предыдущем отчетном периоде по указанным ценным бумагам был начислен процентный доход только в налоговом учете в сумме 10 000 руб. и образован отложенный налоговый актив в сумме 2000 руб. В момент реализации облигаций в этом случае отложенный налоговый актив:

погашается проводкой Д 68 К 09 на сумму 2000 руб

остается на счете 09

списывается на счет прибылей и убытков: Д 99 К 09 на сумму 2000 руб

25. Организация оприходовала материалы, оставшиеся от ликвидации основного средства, на сумму, за которую в дальнейшем они были проданы. В соответствии с ПБУ 18/02 при продаже указанных материалов:

записи по счету 68 на сумму налога на прибыль не производятся

отражается постоянное налоговое обязательство Д 99 К 68

отражается условный расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 и постоянные налоговые обязательства в равных суммах

26. Организация реализовала основное средство. В связи с разной суммой накопленной амортизации в бухгалтерском учете начислено отложенное налоговое обязательство, относящееся к реализованному основному средству в сумме 5000. Одновременно с отражением операций по реализации основного средства составляет бухгалтерская запись:

Д 77 К 68 5000

Д 77 К 91 5000

Д 77 К 99 5000

Д 77 К 99 1000

27. Организация выводит из эксплуатации основное средство. Остаточная стоимость и расходы, связанные с ликвидацией, по данным бухгалтерского и налогового учета составили 10 000 руб., оставшийся срок полезного использования 10 месяцев. В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 отложенный налоговый актив:

начисляется записью Д 09 К 68 в сумме 2 400 руб

не начисляется

начисляется записью Д 09 К 68 в сумме 10 000 руб

28. На балансе организации числится незавершенное строительство в сумме 50 000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете. Принято решение о его ликвидации. Расходы по демонтажу и транспортные расходы составили 10 000 руб. В этой ситуации постоянная налогооблагаемая разница:

не возникает

возникает в сумме 60 000 руб

возникает в сумме 50 000 руб

29. Организация застраховала производственные здания сроком на один год. Страховой взнос уплачен одновременно в сумме 60 000 руб. и отнесен в бухгалтерском учете на расходы будущих периодов. Оцените операцию в соответствии с ПБУ 18/02 и главой 25 НК РФ:

возникла постоянная разница в сумме 60 000 руб

возникла временная налогооблагаемая разница в сумме 60 000 руб

возникла временная вычитаемая разница в сумме 60 000 руб

разниц не возникает, так как порядок признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете совпадает

30. Организация заключила договор страхования имущества сроком на один год на сумму 60 000 руб. В соответствии с договором страховые платежи вносятся поквартально. Первый платеж внесен 30 июня текущего года в сумме 15 000 руб. Сумма платежа отнесена в бухгалтерском учете на расходы будущих периодов, которая будет признаваться расходами отчетного периода равномерно в течение III квартала. Оцените ситуацию в соответствии с ПБУ 18/02 и главой 25 НК РФ, возникшую по состоянию на 1 июля

возникла постоянная разница в сумме 15 000 руб  
возникла временная налогооблагаемая разница в сумме  
15000 руб  
разниц не возникло, так как порядок признания расходов в бухгалтерском  
и налоговом учете совпадает

31. В I квартале 2008 г. организация получила кредит банка на выплату  
заработной платы на сумму 100.000 руб. сроком на 60 дней под 25%  
годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 13% годовых.  
Постоянное налоговое обязательство составит:  
1760 руб  
352 руб  
2350 руб

32. Работникам организации в I квартале 2009 г. начислена  
материальная помощь в сумме 100.000 руб. Постоянная разница:  
составляет 20000 руб  
не возникает  
составляет 100000 руб

33. По результатам совместной деятельности за I квартал 2008 г. получен  
убыток в сумме 100000 руб. В бухгалтерском учёте отражается:  
постоянное налоговое обязательство на сумму 20000 руб  
отложенный налоговый актив на сумму 20000 руб  
отложенное налоговое обязательство на сумму 20000 руб

34. В рамках договора простого товарищества получен убыток в сумме  
50 000 руб. Сумма убытка в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.  
Организацией-товарищем отражена задолженность по покрытию  
соответствующей доли убытка проводкой Д 91 К 76. Между бухгалтерским  
и налоговым учетом:  
возникает временная вычитаемая разница  
возникает постоянная разница  
разницы не возникает

35. Организация передает основное средство в качестве вклада в  
совместную деятельность. Остаточная стоимость по данным  
бухгалтерского и налогового учета составляет 100 000 руб. Оценочная  
стоимость по договору 120 000 руб. Между бухгалтерским и налоговым  
учетом при передаче основного средства:  
не возникает разницы  
возникает постоянная разница  
возникает постоянная разница по расходам

36. Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета  
составила 100 000 руб., возникла вычитаемая временная разница в сумме  
20 000 руб., погашена налогооблагаемая временная разница в сумме 10

000 руб. Определить налоговую базу для расчета налога на прибыль  
120000руб  
130000руб  
110000руб

37. Убыток по данным бухгалтерского учета составил 50 000 руб., возникла постоянная налогооблагаемая разница в сумме 30 000 руб., погашена временная налогооблагаемая разница в сумме 70000 руб. Определить налоговую базу для расчета налога на прибыль  
50 000 руб  
10000руб  
30000руб

38. Условный расход по налогу на прибыль составил 10 000 руб., списано на счет прибылей и убытков отложенное налоговое обязательство в сумме 50 000 руб., начислен отложенный налоговый актив в сумме 15 000 руб. Определить текущий налог на прибыль  
65000руб  
25 000 руб  
37000руб

39. Прибыль до налогообложения составила 500 000 руб. Начислены: отложенный налоговый актив в сумме 10 000 руб., отложенное налоговое обязательство в сумме 5000 руб. Погашены: отложенный налоговый актив в сумме 7000 руб., отложенное налоговое обязательство в сумме 4000 руб. Определить текущий налог на прибыль  
102000руб  
108000руб  
105000руб

40. Организация использует линейный метод начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Приобретен легковой автомобиль стоимостью 400.000 руб. Установлен одинаковый срок полезного использования в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. В соответствии с ПБУ 18/02 при начислении амортизации:  
возникает постоянная разница  
сумма начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете совпадает  
возникает временная вычитаемая разница  
возникает временная налогооблагаемая разница

41. Организация выявила ошибку в бухгалтерском учете, относящуюся к прошлому году, и отразила соответствующую сумму в составе прочих доходов. Указанная ошибка повлекла занижение налога на прибыль за предыдущий налоговый период, в связи с чем, организация представила уточненную декларацию, заплатила налог и пени. С точки зрения ПБУ 18/02 сумма, отраженная в бухгалтерском учете в составе прочих



доходов, является:  
постоянной разницей по доходам  
постоянной разницей по расходам  
временной налогооблагаемой разницей

42. Сумма налога на прибыль, доначисленного за предыдущий налоговый период по уточненной декларации, с точки зрения ПБУ 18/02 является:

условным расходом по налогу на прибыль  
текущим налогом на прибыль  
отдельной учётной позицией, формирующей чистую прибыль (убыток)

43. Сумма налога на прибыль, на которую предоставлена отсрочка, в соответствии с ПБУ 18/02 является:

отложенным налоговым обязательством  
отложенным налоговым активом  
условным расходом по налогу на прибыль

44. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли, и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является:

условным расходом по налогу на прибыль  
условным доходом по налогу на прибыль  
условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль

45. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете к счету:

84 «Нераспределенная прибыль» («Непокрытый убыток»)  
91 «Прочие доходы и расходы»  
99 «Прибыли и убытки»

46. На конец отчетного периода организация отразила в бухгалтерском учете причитающиеся к получению дивиденды, которые не получены.

Оцените ситуацию в соответствии с ПБУ 18/02

возникла временная вычитаемая разница  
возникла временная налогооблагаемая разница  
разница между доходами в бухгалтерском учете не возникает

47. Малые предприятия ПБУ 18/02

не применяют  
применяют в обязательном порядке  
могут не применять, если это отражено в учетной политике

48. Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход:

не применяют ПБУ 18/02  
применяют ПБУ 18/02 в общем порядке

применяют ПБУ 18/02 только в том случае, если наряду с видами деятельности, по которым уплачивается данный налог, организация осуществляет деятельность, по которой уплачивается налог на прибыль

49. При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет:  
равен текущему налогу на прибыль  
больше текущего налога на прибыль  
меньше текущего налога на прибыль

50. В состав доходов, формирующих постоянные разницы, не относится: дополнительный доход при доведении дохода от продаж до рыночной цены реализации товаров, работ, услуг в случаях, предусмотренных ст. 40 НК РФ

сумма дохода, возникшая в бухгалтерском учете при передаче имущества в уставный капитал вновь создаваемой организации

51. Постоянный налоговый актив не формируется:  
при положительной переоценке ценных бумаг  
при безвозмездном получении работ и услуг  
при получении убытков

52. Учет всех возникающих в отчетном периоде разниц должен быть обеспечен организацией:  
отдельно по операциям признания дохода и расхода во всех случаях  
это не регламентируется  
отдельно по операциям признания дохода и расхода в случае их значительного количества в отчетном периоде

53. Доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно, формируют постоянные разницы в случае:  
если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей стороны  
если уставный капитал передающей стороны более чем на 50% состоит из вклада получающей стороны  
во всех перечисленных выше случаях

54. При образовании временных разниц в бухгалтерском учете и учете для целей налогообложения не совпадает:  
оценка доходов и расходов  
момент (период) признания доходов и расходов  
как момент (период) признания, так и оценка доходов и расходов

55. К возникновению ОНО приводят:  
постоянные положительные разницы  
постоянные отрицательные разницы  
вычитаемые временные разницы  
налогооблагаемые временные разницы

56. К возникновению ОНА приводят:  
постоянные положительные разницы  
постоянные отрицательные разницы  
вычитаемые временные разницы  
налогооблагаемые временные разницы

57. При формировании вычитаемых временных разниц:  
доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете позже, чем в целях налогообложения  
доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете раньше, чем в целях налогообложения  
доходы признаются в бухгалтерском учете позже, а расходы раньше, чем в целях налогообложения  
доходы признаются в бухгалтерском учете раньше, а расходы позже, чем в целях налогообложения

58. При наличии постоянных разниц и вычитаемых временных разниц, которые влекут за собой соответственно возникновение постоянных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условный расход по налогу на прибыль будет:  
равен текущему налогу на прибыль  
больше текущего налога на прибыль  
меньше текущего налога на прибыль

59. Расходы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, признаются:  
в целях налогообложения раньше, чем в бухгалтерском учете  
в целях налогообложения позже, чем в бухгалтерском учете  
в одном периоде, но в разных размерах

60. При наличии постоянных разниц и вычитаемых временных разниц, которые влекут за собой соответственно возникновение постоянных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет:  
равен текущему налогу на прибыль  
больше текущего налога на прибыль  
меньше текущего налога на прибыль

61. Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль (2 правильных ответа):  
на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии

с положениями ПБУ 18/02

на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

только на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02

только на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

62. Под отложенным налоговым активом понимается:

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

часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде

часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном и в следующих за отчетным периодах

63. Произведение суммы бухгалтерской прибыли до налогообложения на установленную ставку является:

текущим налогом на прибыль

условным расходом по налогу на прибыль

отложенным налоговым обязательством

64. В бухгалтерском балансе сальдирование суммы ОНА и ОНО: категорически не допускается

допускается при соблюдении определенных условий

производится по общему правилу нетто — оценки

65. Организация получила безвозмездно станок, по рыночной стоимости 240 000 руб. Срок полезного использования станка – 60 месяцев. При начислении амортизации станка сумма ежемесячного списания части отложенного налогового актива составит:

4 000 руб

800 руб

48 000 руб

66. При выбытии объекта основных средств, по которому начислен отложенный налоговый актив, данный актив списывается бухгалтерской записью:

Д 68 К 09

Д 99 К 09

Д 91 К 09

67. Убыток, переносимый на будущее, приводит к образованию:  
условного расхода по налогу не прибыль (Д 99 К 68)  
отложенного налогового актива (Д 09 К 68)  
условного дохода по налогу не прибыль (Д 68 К 99)  
отложенного налогового обязательства (Д 68 К 77)

68. Под постоянными разницами понимаются:  
доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, а для целей налогообложения — учитываемые в следующем отчетном периоде  
доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующих отчетных периодов  
расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода, а для целей налогообложения учитываемые в последующих отчетных периодах  
часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к изменению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

69. Под временными разницами понимаются:  
доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогам на прибыль — в другом или других отчетных периодах  
расходы, признаваемые в бухгалтерском учете в полном размере, а в налоговом учете — в пределах установленных нормативов  
доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов  
часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к изменению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

70. Под отложенным налоговым активом понимается:  
часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах  
налог на прибыль, доначисленный по результатам налоговой проверки  
часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

71. Под отложенным налоговым обязательством понимается:  
часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах  
сверхнормативные расходы  
недоимка по налогу на прибыль

72. Организацией получен убыток по данным бухгалтерского учета в сумму 5000 руб. В этом случае в бухгалтерском учете:  
проводки на сумму налога не делаются  
отражается отложенный налоговый актив в сумме 1000 руб  
отражается условный доход в сумме 1000 руб

73. В составе прочих доходов в бухгалтерском учете организация отразила денежные средства в сумме 10 000 руб., безвозмездно полученные от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет 60%. В бухгалтерском учете следует отразить:  
постоянное налоговое обязательство  
постоянный налоговый актив  
отложенное налоговое обязательство  
отложенный налоговый актив

74. По данным бухгалтерского и налогового учета за налоговый период получен убыток от основной деятельности в сумме 20 000 руб. В бухгалтерском учете:  
записи по налогу на прибыль не производятся  
отражается отложенное налоговое обязательство в сумме 4000 руб  
отражается отложенный налоговый актив в сумме 4000 руб

75. В налоговом учете на конец отчетного периода отражена сумма процентов по векселю, срок погашения которого наступит в следующем отчетном периоде. В бухгалтерском учете проценты будут отражены в составе доходов на дату предъявления векселя к платежу. Учитывая различия между бухгалтерской прибылью и налоговой базой, в бухгалтерском учете в отчетном периоде нужно сделать следующие записи:

Д 99 К 68

Д 68 К 77

Д 09 К 68

76. Оценочная стоимость имущества, внесенного в уставный капитал другой организации, превышает его балансовую стоимость на 50 000 руб. В бухгалтерском учете учредителя производятся запись:

Д 09 К 68 на сумму 10 000 руб

Д 68 К 77 на сумму 10 000 руб

Д 68 К 99 на сумму 10 000 руб

77. Под отложенным налоговым обязательством понимается: часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах  
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

часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном периоде

часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в отчетном и в следующих за отчетным периодах

78. Стоимость чистых активов акционерного общества на конец отчетного года меньше величины его уставного капитала на 500 000 руб. Для приведения величины уставного капитала в соответствие с требованиями законодательства общество уменьшило уставный капитал на указанную сумму. При этом в бухгалтерском учете сделана запись: Д 80 К 84. Данная операция в части применения ПБУ 18/02 последствия: не вызывает  
вызывает необходимость отразить постоянное налоговое обязательство в сумме 100 000 руб. ( $500\,000 \times 20\%$ )  
вызывает необходимость отразить постоянный налоговый актив в сумме 100 000 руб

79. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать:  
разрешается  
разрешается по одноименным доходам и расходам  
не разрешается

80. Организация отразила выручку от реализации продукции в бухгалтерском и налоговом учете на дату перехода права собственности к покупателю. Стоимость продукции определена в условных единицах, и на дату реализации в валюте Российской Федерации составила 200 000 руб. В связи с изменением курса иностранной валюты по отношению к рублю в оплату отгруженной продукции поступило 210 000 руб. Разница между бухгалтерской прибылью и налоговой базой в момент оплаты:  
не возникает  
возникает постоянная налогооблагаемая разница  
возникает постоянная вычитаемая (отрицательная) разница

81. Образование отложенных налоговых активов отражается бухгалтерской записью:  
Д 09 К 68  
Д 99 К 68  
Д 68 К 77  
Д 68 К 09

82. Организация получила за налоговый период убыток от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, в сумме 200 000 руб. При этом организация предполагает

получить прибыль по данному виду деятельности в будущем. В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 отражается:  
отложенный налоговый актив Д 09 К 68 в сумме 40 000 руб  
постоянное налоговое обязательство Д 99 К 68 в сумме 40 000 руб  
постоянный налоговый актив Д 68 К 99 в сумме 40 000 руб

83. Организация строит помещения склада готовой продукции с привлечением заемных средств. За время строительства начисленные проценты в сумме 50 000 руб. (в пределах, установленных ст. 269 НК РФ) отражены в бухгалтерском учете в составе капитальных вложений, в налоговом учете в составе внереализационных расходов. На дату начисления процентов в бухгалтерском учете отражено:  
образование отложенного налогового актива Д 09 К 68 в сумме 10000руб  
образование отложенного налогового обязательства Д 68 К 77 в сумме 10 000 руб  
погашение отложенного налогового актива Д 68 К 09 в сумме 10000руб

84. В составе финансовых вложений ЗАО «Дельта» учтены облигации федерального займа, по которым на 30 июня текущего года в налоговом учете начислен купонный доход в сумме 30 000 руб. В бухгалтерском учете купонный доход отражается на дату погашения очередного купона, установленную условиями выпуска и приходящуюся на 15 сентября текущего года. Других доходов и расходов нет. В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 необходимо сделать записи:  
Д 09 К 68 на сумму 6000 руб  
Д 99 К 68 на сумму 6000 руб  
запись не производится

85. ООО «Вектор» реализовало корпоративные облигации, при этом доходы и расходы по этой операции в бухгалтерском и налоговом учете совпадают, прибыль составила 40 000 руб. В предыдущем отчетном периоде по указанным ценным бумагам был начислен процентный доход только в налоговом учете на сумму 10 000 руб. и образован отложенный налоговый актив в сумме 2000руб. В момент реализации в этом случае отложенный налоговый актив:  
погашается проводкой Д 68 К 09  
остается на счете 09  
списывается на счет прибылей и убытков (Д 99 К 09)

86. Организация оприходовала материалы, оставшиеся от ликвидации основного средства, на сумму 15 000 руб., которые проданы за эту же сумму, кроме того НДС. По учету расчетов по налогу на прибыль в этом случае необходимо:  
записи по счету 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» не производятся  
отразить постоянное налоговое обязательство Д 99 К 68 в сумме 3600 руб. (15 000 x 24%)



отразить условный расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 3600 руб. и постоянное налоговое обязательство в сумме 3600 руб

87. Организация реализовала основное средство. В связи с разной суммой накопленной амортизации в бухгалтерском учете начислено отложенное налоговое обязательство, относящееся к реализованному основному средству. Одновременно с отражением операции по реализации основного средства должна быть сделана следующая запись:

Д 77 К 68

Д 77 К 91

Д 77 К 99

88. Организация выводит из эксплуатации основное средство. Остаточная стоимость и расходы, связанные с ликвидацией по данным бухгалтерского и налогового учета, составили 10 000 руб., оставшийся срок полезного использования — 10 месяцев. В бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 отложенный налоговый актив:

начисляется

не начисляется

89. По договору на строительство объекта предусмотрена поэтапная сдача работ заказчику. На 30 сентября сданы заказчику работы по первому этапу и начаты работы по второму этапу. В этом случае между бухгалтерским и налоговым учетом в части признания дохода от реализации:

возникла временная вычитаемая разница

возникла временная налогооблагаемая разница

порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете совпадает

90. В рамках договора простого товарищества получен убыток в сумме 50 000 руб. Сумма убытка в бухгалтерском и налоговом учете совпадает. Организацией-товарищем отражена задолженность по покрытию соответствующей доли убытка проводкой Д 91 К 76. Между бухгалтерским и налоговым учетом разница:

возникает временная вычитаемая разница

возникает постоянная налогооблагаемая разница

не возникает

91. Организация передает основное средство в качестве вклада в совместную деятельность. Остаточная стоимость по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 100 000 руб. Оценочная стоимость по договору 120 000 руб. Между бухгалтерским и налоговым учетом при передаче основного средства разница:

не возникает

возникает постоянная налогооблагаемая разница

возникает постоянная вычитаемая (отрицательная) разница

92. ООО «Коммуна» отгрузило ОАО «Сахара» продукцию на сумму 118,0 т.р. (в том числе НДС 18,0 т.р.). Отгрузка осуществлена 01.01.08. Договором купли-продажи установлен срок платежа 31.01.08. Не дожидаясь срока платежа, 21.01.08 ООО «Коммуна» заключило договор уступки права требования на сумму 60,0 т.р. с ЗАО «Провокация». Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 13% годовых. В бухгалтерском учете у ООО «Коммуна» возникают:

вычитаемые временные разницы в сумме 20000 руб  
отложенный налоговый актив в сумме 4800 руб  
постоянная разница в сумме 40000 руб  
постоянное налоговое обязательство 11553 руб  
постоянный налоговый актив 11553 руб

93. ООО «Париж» отгрузило ОАО «ЦКЖ» продукцию на сумму 118,0 т.р. (в том числе НДС 18,0 т.р.). Отгрузка осуществлена 01.01.08. Договором купли-продажи установлен срок платежа 31.01.08. К установленному сроку ОАО «ЦКЖ» не выполнило свои финансовые обязательства. 23.02.08 ООО «Париж» заключило договор уступки права требования на сумму 60,0 т.р. с ЗАО «Веселый роджер». Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 13% годовых

В бухгалтерском учете у ООО «Париж» возникают:  
налогооблагаемые временные разницы в сумме 20000 руб  
отложенный налоговый актив в сумме 5800 руб  
постоянная разница в сумме 33138 руб  
постоянное налоговое обязательство 7953 руб  
постоянный налоговый актив 7953 руб

94. Дочерняя организация получила от головной компании безвозмездную помощь в сумме 100000 руб. Доля головной компании в уставном капитале дочерней организации составляет 70% . Образуется:  
постоянное налоговое обязательство в сумме 24000 руб  
постоянный налоговый актив в сумме 24000 руб  
отложенный налоговый актив в сумме 24000 руб

95. Дочерняя организация получила от головной компании безвозмездную помощь в сумме 100000 руб. Доля головной компании в уставном капитале дочерней организации составляет 40% В соответствии с ПБУ 18/02:

разниц не образуется  
возникают постоянные разницы  
возникают временные разницы

96. Вычитаемые временные разницы в следующем за отчётным периодом:  
увеличивают сумму отложенного

уменьшают сумму отложенного налога на прибыль  
не влияют на величину отложенного налога на прибыль

97. Бухгалтерская прибыль в отчётном периоде составила 100000 руб., постоянное налоговое обязательство – 5000 руб., постоянный налоговый актив – 6000 руб., отложенный налоговый актив – 7000 руб., налогооблагаемая временная разница – 20000 руб. Текущий налог на прибыль составит:

6000 руб  
22000 руб  
30000 руб

98. В отчётном периоде бухгалтерский убыток составил 100000 руб., отложенный налоговый актив – 20000 руб., постоянный налоговый актив – 4000 руб., постоянное налоговое обязательство – 6000 руб. Текущий налог на прибыль составит:

налога на прибыль не образуется  
2000 руб  
18000 руб

99. Начисление условного дохода по налогу на прибыль отражается бухгалтерской записью:

Д 99 К 68  
Д 91 К 68  
Д 68 К 99

100. Организация передала в безвозмездное пользование оборудование в 100000 руб. В отчётном периоде по оборудованию начислена амортизация в сумме 5000 руб. Это приводит к образованию:

вычитаемых временных разниц – 20000 руб  
постоянного налогового обязательства – 1000 руб  
постоянного налогового обязательства – 20000 руб

101. Организация передала безвозмездно другой организации продукцию, фактическая себестоимость которой составляет 10000 руб., рыночная себестоимость – 15000 руб. (без НДС). Это приводит к образованию постоянного налогового обязательства:

на сумму 2540 руб  
на сумму 3000 руб  
на сумму 2000 руб

102. При прекращении действия договора простого товарищества организации А возвращен станок стоимостью 50 000 руб. Станок был передан в совместную деятельность по согласованной стоимости 60 000 руб. Эта операция приводит к образованию:

постоянного налогового актива в сумме 2000 руб

постоянного налогового обязательства в сумме 10000 руб  
постоянного налогового обязательства в сумме 2000 руб

103. При начислении амортизации станка в бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный метод. Бухгалтерская амортизация составила 150 000 руб., налоговая амортизация – 100 000 руб. Станок списан по причине невозможности дальнейшей эксплуатации. При списании станка:

списывается отложенный налоговый актив 10 000 руб  
списывается отложенный налоговый актив 10 000 руб. и отражается  
постоянное налоговое обязательство 2000 руб  
списывается отложенный налоговый актив 10 000 руб. и отражается  
постоянный налоговый актив 10 000 руб

104. При выбытии вида актива, по которому было начислено отложенное налоговое обязательство, оно должно быть списано бухгалтерской записью:

Д 77 К 99  
Д 77 К 91  
Д 77 К 09

105. При реализации по льготным ценам (ниже рыночных цен) товаров работникам организации:

возникают постоянные налоговые обязательства  
возникают отложенное налоговое обязательство  
возникает отложенный налоговый актив

106. Образование отложенных налоговых обязательств отражается бухгалтерской записью:

Д68 К77  
Д99 К68  
Д09 К68  
Д77 К68

107. Организация получила безвозмездно от другой организации оборудование по рыночной стоимости 120 000 руб. Срок полезного использования оборудования – 60 месяцев. При начислении амортизации оборудования:

ежемесячно списывается часть отложенного налогового актива 400 руб  
никаких записей в соответствии с ПБУ 18/02 не производится  
ежемесячно списывается часть отложенного налогового обязательства  
2000 руб

108. Директор организации использует личный легковой автомобиль с рабочим объемом двигателя более 2000 куб. см. для служебных поездок. Ему выплачивается ежемесячная компенсация в сумме 3000 руб. В момент выплаты компенсации:

возникает постоянное налоговое обязательство 600 руб  
возникает отложенный налоговый актив 600 руб  
возникает постоянное налоговое обязательство 300 руб

109. Организация определяет доходы кассовым методом. В январе 2008 г. получены от поставщика материалы на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 000 руб.). В этом же месяце материалы отпущены в производство, на сумму 20 000 руб. Оплата за материалы произведена в феврале 2008 г. При отпуске материалов в производстве:

возникает отложенное налоговое обязательство 20 000 руб  
возникает отложенный налоговый актив 4 000 руб  
возникает отложенный налоговый актив 20 000 руб

110. Организация продала станок за 236 000 руб. (в т.ч. НДС – 36 000 руб.), сумма начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете – 100 000 руб., первоначальная стоимость – 400 000 руб. Нормативный срок полезного использования – 20 мес. При продаже станка:

возникает отложенный налоговый актив 100 000 руб  
возникает отложенный налоговый актив 20 000 руб  
возникает отложенный налоговый актив 2500 руб

111. Для целей налогообложения организация определяет доходы кассовым методом, а в бухгалтерском учете методом начисления. В январе месяце отгружена покупателю продукция в сумме 236 000 руб. (в т.ч. НДС 36 000 руб.). Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляет 150 000 руб. В январе месяце в соответствии с ПБУ 18/02: записей не составляется

отражается отложенное налоговое обязательство в сумме 12 000 руб  
отражается отложенное налоговое обязательство в сумме 48 000 руб

112. Выберите соответствие понятия его определению:

1) под постоянным налоговым обязательством понимается:

2) под постоянным налоговым активом понимается:

Определения:

а) сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

б) 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

в) сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

г) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах

1-а, 2-в

1-в, 2-а

1-б, 2-г

1-г, 2-б

113. Определите, в результате каких событий образуются постоянные разницы

а) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам

б) применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей

в) образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах

г) применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения

а, в, г

б, в, г

в, г

а, в

114. Организация в 2009 году приобрела легковой автомобиль первоначальной стоимостью 640 000 руб. Для целей бухгалтерского и налогового учета установлен одинаковый срок полезного использования. При начислении амортизации:

возникают налогооблагаемые временные разницы

возникают вычитаемые временные разницы

разницы не возникают

115. Организация в 2009 году приобрела легковой автомобиль первоначальной стоимостью 320 000 руб. Для целей бухгалтерского и налогового учета установлен одинаковый срок полезного использования. При начислении амортизации:

возникают налогооблагаемые временные разницы

возникают вычитаемые временные разницы

разниц не возникает

116. Для оценки материалов, отпускаемых в производство, организация в бухгалтерском учете применяет метод ФИФО, в налоговом учете - ЛИФО. В условиях роста цен на приобретаемые материалы это приводит к возникновению:

постоянных разниц

вычитаемых временных разниц  
налогооблагаемых временных разниц

117. Убыток от реализации основных средств приводит к образованию:  
вычитаемых временных разниц  
постоянных разниц  
налогооблагаемых временных разниц

118. Организация имеет нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования. Этот срок устанавливается в соответствии с ПБУ 14/2007 и ст. 258 НК РФ, что приводит к образованию:  
постоянных разниц  
вычитаемых временных разниц  
налогооблагаемых временных разниц

119. Организация получила кредит банка на приобретение станка. Сумма процента по кредиту, начисленная до принятия станка к бухгалтерскому учету, составила 10 000 руб. (в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ). При начислении процентов по кредиту возникает:  
постоянная разница 10 000 руб  
отложенное налоговое обязательство 10 000 руб  
отложенное налоговое обязательство 2 000 руб

120. Убытки по операциям уступки права требования до наступления срока платежа приводят к образованию:  
постоянного налогового обязательства  
отложенного налогового актива  
отложенного налогового обязательства

121. Постоянная разница составляет – 50 000 руб. Отложенное налоговое обязательство равно:  
10 000 руб  
0 руб  
2 400 руб  
12 000 руб

122. В целях определения выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг), организация «А» для целей бухгалтерского учета применяет метод начислений, для целей налогообложения – кассовый. Организация «А» отгрузила организации «Б» 25 июля 2008 года продукцию на сумму 141 600 рублей (в т.ч. НДС). Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 50 000 рублей. Денежные средства за отгруженную продукцию поступили 1 сентября 2008 года. В бухгалтерском учёте в июле 2008 года отражается:  
постоянное налоговое обязательство на сумму 14 000 руб  
постоянный налоговый актив на сумму 14 000 руб

отложенный налоговый актив на сумму 14 000 руб  
отложенное налоговое обязательство на сумму 14 000 руб

123. Организация «А» в сентябре 2008 года продала основное средство за 177 000 рублей (в т.ч. НДС). Остаточная стоимость этого объекта на момент продажи составляла 160 000 рублей, а оставшийся срок полезного использования – 18 месяцев. Расходы, связанные с реализацией основного средства (демонтаж, перевозка), составили 6200 рублей. В бухгалтерском учете в сентябре 2008 года отражается:

отложенный налоговый актив на сумму 3240 рублей  
отложенное налоговое обязательство на сумму 3240 рублей  
постоянное налоговое обязательство на сумму 3240 рублей  
постоянный налоговый актив на сумму 3240 рублей

124. Для строительства основного средства организация в сентябре 2008 года взяла кредит в банке. Сумма процентов по кредиту, начисленная до момента принятия объекта в состав основных средств, составила 1000 рублей. Стоимость основного средства по договору составила 24 000 рублей. Объект был введен в эксплуатацию в конце сентября 2008 года. Срок полезного использования основного средства – 4 года. В бухгалтерском учете в сентябре 2008 года отражается:

отложенный налоговый актив на сумму 200 рублей  
отложенное налоговое обязательство на сумму 200 рублей  
отложенный налоговый актив на сумму 1000 рублей  
отложенное налоговое обязательство на сумму 1000 рублей

125. По итогам 1 квартала 2007 г. а организации «А» по данным бухгалтерского учета были получены доходы в сумме 3 900 000 руб. , а расходы за этот период составили 2 500 000 руб. В налоговом учете организации за 1 квартал 2007 года доходы были отражены в такой же сумме (3900 000 руб.), а расходы составили 2548000 руб. Разница в сумме расходов, учтенных в бухгалтерском и налоговом учете, образовалась из-за различий в амортизации основных средств, приобретенных в конце 2006г. По одной группе основных средств сумма налоговой амортизации оказалась больше, чем в бухгалтерском учете, на 120 000 руб., а по другой группе объектов меньше, чем в бухучете, на 72 000 руб. В бухгалтерском учете отражается:

Д 09 К 68 на сумму 17280 ; Д 68 К 77 на сумму 24 000 рублей  
Д 09 К 68 на сумму 28800 ; Д 68 К 77 на сумму 14 000 рублей  
Д 09 К 68 на сумму 9600 рублей  
Д 68 К 77 на сумму 9600 рублей

126. Определите, в результате каких событий образуются постоянные разницы

- а) применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль
- б) в результате образования убытка, перенесенного на будущее,



неиспользованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах  
в) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей

г) непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны

А, В, Г

Б, В, Г

В, Г

А, В

127. Рассчитайте величину постоянной разницы, если в организации были отражены следующие операции:

- сумма начисленной амортизации основных средств в бухгалтерском учете составляет 8000 руб. (применяется метод начисления амортизации пропорционально объему выпущенной продукции), в налоговом учете – 4000 руб. (применяется линейный метод начисления амортизации)

- остаточная стоимость безвозмездно переданных основных средств составляет 14000 руб

5000

9000

23000

14000

18000

128. Организация, выпускающая бытовую технику, продала своему сотруднику холодильник за 5900 руб., в том числе НДС - 900 руб.

Себестоимость холодильника составляет 5000 руб. Рыночная стоимость этой модели холодильника составляет 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб. Определите, каким образом данная операция будет отражена в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02

Образуются постоянное налоговое обязательство: Д 99 К 68 1000 руб

Образуются постоянный налоговый актив: Д 68 К 99 1000 руб

Образуются постоянная разница. В учете будет отражено: Д 99 К 68 5000 руб

Никаких разниц не образуется и никакие записи в бухгалтерском учете не отражаются

129. Единственный учредитель ООО «Темп» передал организации безвозмездно денежные средства в размере 100 000 руб. В бухгалтерском

учете ООО «Темп» эта сумма была включена в состав прочих доходов. Определите, каким образом данная операция будет отражена в бухгалтерском учете ООО «Темп» в соответствии с ПБУ 18/02  
Образуется постоянное налоговое обязательство: Д 99 К 68 20000 руб  
Образуется постоянный налоговый актив: Д 68 К 99 20000 руб  
Образуется отложенное налоговое обязательство. В учете будет отражено: Д 68 К 77 100 000 руб  
Образуется отложенный налоговый актив. В учете будет отражено: Д 09 К 68 100 000 руб

130. Торговая организация в июне выплатила работникам премию ко Дню России (12 июня). Источником финансирования данной премии не является ни нераспределенная прибыль, ни иной фонд специального назначения. В трудовом (а также в коллективном) договоре такая выплата не предусмотрена. Общая сумма премий составила 200 000 руб. Определите, каким образом данная операция будет отражена в бухгалтерском учете организации в соответствии с ПБУ 18/02  
Образуется постоянное налоговое обязательство: Д 99 К 68 40000 руб  
Образуется постоянный налоговый актив: Д 68 К 99 40000 руб  
Образуется отложенное налоговое обязательство. В учете будет отражено: Д 68 К 77 40000 руб  
Образуется отложенный налоговый актив. В учете будет отражено: Д 09 К 68 40000 руб

131. Определите, какие записи будут составлены в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02, если в организации были осуществлены следующие операции:  
- начислены премии за работу в тяжелых условиях труда – 50000 руб  
- получены безвозмездно денежные средства от учредителя (вклад учредителя в уставный капитал организации составляет 20%) – 100000 руб  
- восстановлены резервы под обесценение финансовых вложений – 20000 руб  
- начислена материальная помощь работнику организации – 10000 руб  
- выплачены компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей 8000 руб. (в пределах норм, установленных законодательством – 3000 руб.)  
Д 99 «ПНО» К 68 13600 руб  
Д 68 К 99 «ПНА» 24000 руб  
Д 99 «ПНО» К 68 2600 руб  
Д 68 К 99 «ПНА» 4000 руб  
Д 99 «ПНО» К 68 3000 руб  
Д 68 К 99 «ПНА» 4000 руб  
Д 99 «ПНО» К 68 3000 руб  
Д 68 К 99 «ПНА» 24000 руб

132. Определите, какие записи будут составлены в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02, если в организации были осуществлены следующие операции:

- начислены премии за работу в тяжелых условиях труда – 50000 руб
- получены безвозмездно денежные средства от учредителя (вклад учредителя в уставный капитал организации составляет 100%) – 100000 руб
- восстановлены резервы под обесценение финансовых вложений – 20000 руб
- начислена материальная помощь работнику организации – 10000 руб
- выплачены компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей 6000 руб. (в пределах норм, установленных законодательством – 3000 руб.)

Д 99 «ПНО» К 68 13600 руб

Д 68 К 99 «ПНА» 24000 руб

Д 99 «ПНО» К 68 2600 руб

Д 68 К 99 «ПНА» 24000 руб

Д 99 «ПНО» К 68 3000 руб

Д 68 К 99 «ПНА» 4000 руб

133. Сумма расходов на оплату труда за период составляет 600000 руб., сумма выручки от реализации составляет 15000000 руб. Определите, какие записи будут составлены в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02, если в организации были осуществлены следующие операции:

- признаны в бухгалтерском учете представительские расходы – 40000 руб
- признаны в бухгалтерском учете расходы на приобретение призов, врученных победителям во время проведения массовых рекламных кампаний – 20000 руб

Д 99 «ПНО» К 68 60000 руб

Д 99 «ПНО» К 68 14400 руб

Д 99 «ПНО» К 68 16000 руб

Д 99 «ПНО» К 68 30000 руб

Д 99 «ПНО» К 68 3200 руб

Все расходы в полной сумме признаются в налоговом учете. Разницы не возникают

134. За 2009 г. организация получила прибыль в размере 1000 тыс. руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных налоговых обязательств составила 48 тыс. руб., постоянных налоговых активов – 24 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода отложенных налоговых активов - 12 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств - 6 тыс. руб. При условии что, организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02, сумма текущего налога на прибыль организации за отчетный период составит:

230 тыс. руб

290 тыс. руб

206 тыс.руб  
272 тыс. руб.

135. За 2009 г. организация получила прибыль в размере 1000 тыс. руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных налоговых обязательств составила 24 тыс. руб., постоянных налоговых активов – 48 тыс. руб., остаток на конец отчетного периода отложенных налоговых активов - 6 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств- 12 тыс. руб. При условии что, организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02, сумма текущего налога на прибыль организации за отчетный период составит:

200 тыс. руб  
170 тыс.руб  
176 тыс.руб  
194 тыс. руб.

136. За 2009 г. организация получила прибыль в размере 2000 тыс. руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, составила 100 тыс. руб.. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых активов – 50 тыс. руб. Остаток на конец отчетного периода отложенных налоговых активов - 6 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств- 12 тыс. руб. При условии что, организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 18/02, сумма текущего налога на прибыль организации за отчетный период составит:

410 тыс. руб  
444 тыс.руб  
404 тыс.руб  
487,2 тыс. руб.

137. За 2009 г. организация получила прибыль в размере 2000 тыс. руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, составила 100 тыс. руб.. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых активов – 50 тыс. руб. Сумма признанных за отчетный период отложенных налоговых активов – 60 тыс.руб., сумма списанных за отчетный период отложенных налоговых активов – 10 тыс.руб. Сумма признанных за отчетный период отложенных налоговых обязательств – 100 тыс.руб., сумма списанных за отчетный период отложенных налоговых обязательств – 30 тыс.руб. При условии что, организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с

положениями ПБУ 18/02, сумма текущего налога на прибыль организации за отчетный период составит:

430 тыс. руб

410 тыс.руб

486 тыс.руб

390 тыс. руб.

138. Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации. По итогам 2009 г. организацией получена бухгалтерская прибыль в размере 1000 тыс. руб.. Сумма начисленного налога на прибыль за налоговый период составила 312 тыс.руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, составила 100 тыс. руб.. В результате в бухгалтерской отчетности подлежит отражению сальдированная величина:  
отложенного налогового актива в сумме 40 тыс. руб  
отложенного налогового обязательства в сумме 92 тыс. руб  
отложенного налогового актива в сумме 92 тыс. руб  
отложенного налогового обязательства в сумме 40 тыс. руб

139. Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации. По итогам 2009 г. организацией получена бухгалтерская прибыль в размере 1000 тыс. руб.. Сумма начисленного налога на прибыль за налоговый период составила 312 тыс.руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых активов, составила 100 тыс. руб. В результате в бухгалтерской отчетности подлежит  
отражению сальдированная величина  
отложенного налогового актива в сумме 40 тыс. руб  
отложенного налогового обязательства в сумме 132 тыс. руб  
отложенного налогового актива в сумме 132 тыс. руб  
отложенного налогового обязательства в сумме 40 тыс. руб

140. Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации. По итогам 2009 г. организацией получена бухгалтерская прибыль в размере 1000 тыс. руб.. Сумма начисленного налога на прибыль за налоговый период составила 164 тыс.руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых активов, составила 50 тыс. руб.. В результате в бухгалтерской отчетности подлежит отражению сальдированная величина:  
отложенного налогового актива в сумме 26 тыс. руб  
отложенного налогового обязательства в сумме 40 тыс. руб  
отложенного налогового актива в сумме 40 тыс. руб  
отложенного налогового обязательства в сумме 26 тыс. руб

141. Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации. По итогам 2009 г. организацией получена бухгалтерская прибыль в размере 1000 тыс. руб.. Сумма начисленного налога на прибыль за налоговый период составила 190 тыс.руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, составила 50 тыс. руб. В результате в бухгалтерской отчетности подлежит отражению сальдированная величина:

- отложенного налогового актива в сумме 12 тыс. руб
- отложенного налогового обязательства в сумме 20 тыс. руб
- отложенного налогового актива в сумме 36 тыс. руб
- отложенного налогового обязательства в сумме 12 тыс. руб

142. Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации. По итогам 2009 г. организацией получена бухгалтерская прибыль в размере 2000 тыс. руб.. Сумма начисленного налога на прибыль за налоговый период составила 356 тыс.руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, составила 50 тыс. руб. . Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых активов, составила 150 тыс. руб. В результате в бухгалтерской отчетности подлежит отражению сальдированная величина:

- отложенного налогового актива в сумме 72 тыс. руб
- отложенного налогового обязательства в сумме 24 тыс. руб
- отложенного налогового актива в сумме 24 тыс. руб
- отложенного налогового обязательства в сумме 72 тыс. руб

143. Организация применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации. По итогам 2008 г. организацией получена бухгалтерская прибыль в размере 2000 тыс. руб.. Сумма начисленного налога на прибыль за налоговый период составила 432 тыс.руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых активов, составила 50 тыс. руб. Сумма учтенных за отчетный период постоянных разниц, которые повлекли за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, составила 150 тыс. руб. В результате в бухгалтерской отчетности подлежит отражению сальдированная величина:

- отложенного налогового актива в сумме 72 тыс. руб
- отложенного налогового обязательства в сумме 24 тыс. руб
- отложенного налогового актива в сумме 24 тыс. руб
- отложенного налогового обязательства в сумме 72 тыс. руб

144. В зависимости от учетной политики суммы платежей по налогу на прибыль, в части которых предоставлена отсрочка платежа, могут быть

отражены в бухгалтерском учете организации:

только по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Сумма налога на прибыль, по которым предоставлена отсрочка платежа»)

как по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Сумма налога на прибыль, по которым предоставлена отсрочка платежа»), так и по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»

как по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Сумма налога на прибыль, по которым предоставлена отсрочка платежа»), так и по дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»

только по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»

145. Условный доход по налогу на прибыль составил 96 000 руб., начислено постоянное налоговое обязательство в сумме 72 000 руб., начислен отложенный налоговый актив в сумме 115 000 руб., списано на счет прибылей и убытков отложенное налоговое обязательство в сумме 55 000 руб. Определить текущий налог на прибыль:

136 000 руб

91 000 руб

108 000 руб

146 000 руб

146. По данным бухгалтерского учета за отчетный период у ООО «Сервис +» доходы от реализации составили 300 000 руб., прочие доходы 100 000 руб. При этом, признаваемые для целей налогообложения, прямые расходы составили 50 000 руб., косвенные – 100 000 руб., прочие – 30 000 руб.. За отчетный период организация также признала возникшие постоянные разницы в сумме 20 000 руб., вычитаемые временные разницы в сумме 50 000 руб. и налогооблагаемые временные разницы в сумме 10 000 руб. Определить текущий налог на прибыль:

280 000 руб

56 000 руб

180 000 руб

76 000 руб

147. По данным бухгалтерского учета за отчетный период у ООО «Сервис +» доходы от реализации составили 100 000 руб., прочие доходы 50 000 руб. При этом, признаваемые для целей налогообложения, прямые расходы составили 100 000 руб. За отчетный период организация также признала возникшие постоянные разницы в сумме 30 000 руб., вычитаемые временные разницы в сумме 70 000 руб. и налогооблагаемые временные разницы в сумме 60 000 руб. Определить текущий налог на прибыль:

90 000 руб

0 руб

210 000 руб

18 000 руб

148. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве:  
внеоборотных активов  
долгосрочных обязательств  
кредиторской задолженности  
капитала и резервов

149. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве:  
внеоборотных активов  
долгосрочных обязательств  
кредиторской задолженности  
капитала и резервов

150. Задолженность по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в бухгалтерском балансе в качестве:  
краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога дебиторской задолженности в размере переплаты  
краткосрочного обязательства в размере излишне взысканной суммы налога  
долгосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога

151. Переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражается в бухгалтерском балансе в качестве:  
краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога дебиторской задолженности в размере переплаты  
краткосрочного обязательства в размере излишне взысканной суммы налога  
долгосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога