

III ВСЕРОССИЙСКАЯ ОЛИМПИАДА

МИЦ «Вектор развития: Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Ответьте на вопросы теста.

В каждом вопросе только один правильный вариант ответа

ВЫБЕРИТЕ ОДИН ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ



1	<p>Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), составляется при изменении ...</p> <p>А. условий контракта; Б. при изменении цены или уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг); В. при изменении места нахождения товара.</p>
2	<p>Налогоплательщик по НДС обязаны вести документы...</p> <p>А. счет фактуру, книгу продаж и книгу покупок; Б. счет фактуру и журнал регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта; В. товарно-транспортную накладную, счета фактуры, счета на оплату.</p>
3	<p>В ООО «СМЕНА» 18 сентября сотруднику Иванову В.А. выплачено пособий по временной нетрудоспособности, Петрову И. И. произведен расчет и выплата отпускных. Срок выплаты заработной платы сотрудникам установлен 07 числа ежемесячно. Сумму исчисленного НДФЛ бухгалтер ООО «СМЕНА» обязан перечислить...</p> <p>А. не позднее 30 сентября; Б. не позднее 07 октября; В. не позднее 01 октября.</p>
4	<p>Индивидуальный предприниматель не может документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый, вычет производится в размере ... процентов от общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности...</p> <p>А. в размере 6 процентов; Б. в размере 13 процентов;</p>

	В. в размере 20 процентов.
5	В ООО «Радуга» срок выплаты заработной платы сотрудникам установлен 05 числа каждого месяца. Сумму удержанного НДФЛ ООО обязано перечислить... А. не позднее шестого числа; Б. не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты заработной платы; В. не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты заработной платы;
6	Из заработной платы сотрудника исчисленный и удержанный налог на доходы физических лиц отражается бухгалтерской записью... А. Д 68-К 70; Б. Д 70-К 68; В. Д 20-К68; Г. Д 68 К 51.
7	Начисление налога на прибыль организации отражается бухгалтерской записью... А. Д 68-К 90; Б. Д 99-К68; В. Д 68-К 84; Г. Д 68-К 99.
8	Исчисленный налог на имущество организаций отражается бухгалтерской записью: А. Д 68-К 91; Б. Д 99-К 68; В. Д 91-К 68; Г. Д 90-К 68.
9	При заполнении платежного поручения на перечисления налоговых платежей в поле 24 «назначение платежа» указывается... А. название налога и период, за который перечисляется налог; Б. код бюджетной классификации; В. наименование получателя и № ИФНС.
10	Получателем налоговых платежей является (поле платежного поручения № 16) ... А. Управление федерального казначейства по городу.... (ИФНС № по городу...);

	<p>Б. Федеральная налоговая служба России; В. ПАО Сбербанк России.</p>
11	<p>Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщикам, если доход, рассчитанный нарастающим итогом, не превышает...</p> <p>А. 270 000 руб.; Б. 350 000 руб.; В. 850 000 руб.</p>
12	<p>10 процентов - тариф страховых взносов свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов применяется ...</p> <p>А. на обязательное медицинское страхование; Б. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; В. на обязательное пенсионное страхование.</p>
13	<p>По налогу на прибыль квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают....</p> <p>А. организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышают в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал; Б. организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышают одного миллиона рублей за каждый квартал; В. организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышают двух миллионов рублей за каждый квартал.</p>

ЗАДАНИЕ НА СООТВЕТСТВИЕ



Установите соответствие понятием и определением

	Термин и понятия	Определения
14	Место реализации товаров	А. Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие четыре квартала без учета НДС составляет не более одного миллиона рублей за каждый квартал.

15	Счет-фактура	Б. Кадастровая стоимость, инвентаризационная стоимость объекта
16	Налогоплательщиками акциза	В. Вновь созданные организации, если выручка от реализации не превышала пятнадцать миллионов рублей в квартал.
17	Налогоплательщики имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов	Г. Лица, производящие выплаты и вознаграждения физическим лицам; индивидуальные предприниматели (ИП); физические лица, не являющиеся ИП; ИП, адвокаты, занимающиеся частной практикой.
18	Кассовый метод	Д. Товар находится на территории Российской Федерации и не отгружается и не транспортируется; товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.
19	Налоговая база по имуществу физических лиц	Е. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету.
20	Не платят авансовые платежи по налогу на прибыль	Ж. Организации, индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза.
21	Плательщики страховых взносов	З. Имеют документально подтвержденные расходы, получают доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы, искусства, за создание иных результатов интеллектуальной деятельности.
Установите соответствие каждому налогу свои элементы налогообложения		

Название налога		элементы налогообложения
22	НДФЛ	А. реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, передача имущественных прав.
23	Акцизы г	Б. К доходам в целях налогообложения относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущественных прав и внереализационные доходы.
24	Налоговые вычеты	В. Резидент, нерезидент
25	Налог на прибыль б	Г. Алкогольная продукция, пиво, табачные изделия
26	НДС	Д. Стандартные, социальные, имущественные.

РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИЙ



Ответ впишите в лист ответов

- 27** **Определить сумму исчисленного и удержанного НДФЛ.**
 В ООО «Комета» сотруднику Иванову И.И. в январе 202- г. начислена заработная плата в сумме 38 000 руб. В бухгалтерии имеются документы, подтверждающие наличие детей у Иванова И.И.: один ребенок в возрасте 12 лет.
 А. 4 758 руб.;
 Б. 4940 руб.;
 В. 4576 руб.;
 А. 4160 руб.

- 28** **В июле текущего года сотруднику ООО «Бета» предоставлен отпуск. Отпускные начислены в срок и перечислены на зарплатную банковскую карту сотрудника. Бухгалтер в платежном поручении на перечисление суммы отпускных в графе «Наз. пл.» должен поставить код...**

<p>_____</p> <p>_____</p> <p>Получат ель</p>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 15%;">Сч. №</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> </tr> <tr> <td>Вид оп.</td> <td style="text-align: center;">↓</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Срок плат.</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border: 2px solid red;">Наз. пл.</td> <td style="border: 2px solid red;"></td> <td style="border: 2px solid red;"></td> <td>Очер. плат.</td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Код</td> <td></td> <td></td> <td>Рез. поле</td> <td></td> </tr> </table>	Сч. №					Вид оп.	↓	1	Срок плат.		Наз. пл.			Очер. плат.	3	Код			Рез. поле	
Сч. №																					
Вид оп.	↓	1	Срок плат.																		
Наз. пл.			Очер. плат.	3																	
Код			Рез. поле																		

- А. 1
 Б. 2
 В. 3
 Г. не указывать код

29	<p>Сотрудник обратился в к руководителю экономического субъекта с просьбой предоставить заем в сумме 20 000 руб. Руководитель принял решение о предоставлении займа и перечислении суммы 20 000 руб. на его зарплатную карту. Бухгалтер в платежном поручении на перечисление суммы займа в графе «Наз. пл.» должен поставить код ...</p> <p>А. 1 Б. 2 В. 3 Г. не указывать код</p>
30	<p>Сотрудник А направлен в командировку для решения производственных вопросов. Руководитель издал приказ с указанием суммы командировочных расходов. Бухгалтер на основании указанного документа перечисляет сумму на командировочные расходы на банковскую карту подотчетного лица. Бухгалтер в платежном поручении на перечисление суммы подотчетных сумм в графе «Наз. пл.» должен поставить код...</p> <p>А. 1 Б. 2 В. 3 Г. не указывать код</p>

ЖЕЛАЕМ УДАЧИ!