

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

_____ Н.В. Назарова

«10» сентября 2014 г.

**ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ
ВЫПУСКНИКОВ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ**

080100.62 «ЭКОНОМИКА»

Профиль «Налоги и налогообложение»

БАКАЛАВР

Сильвестрова Т.Я., Александрова Н.В. Программа государственной итоговой аттестации для обучающихся по направлению 080100.62 «ЭКОНОМИКА» профиль «Налоги и налогообложение» - Чебоксары: Чебоксарский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, 2014, 20 с.

Программа государственной итоговой аттестации для обучающихся по направлению подготовки 080100.62 Экономика составлена в соответствии требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки, утвержденного Министерством образования и науки Российской Федерации 21 декабря 2009 г. № 747.

Программа обсуждена и рекомендована к изданию решением кафедры мировой экономики и налоговых систем от 28 августа 2014 г., протокол № 1

© АНОО ВО ЦС РФ
«Российский университет кооперации»
Чебоксарский кооперативный институт (филиал), 2014
© Сильвестрова Т.Я., Александрова Н.В.: 2014

1. Цели и задачи государственного итогового экзамена по направлению 080100.62 «ЭКОНОМИКА» профиль «Налоги и налогообложение»

1.1. Цель и задачи дисциплины

Государственная итоговая аттестация выпускников по профилю «Налоги и налогообложение» Чебоксарского кооперативного института (филиал) АНОО ВО ЦС РФ «Российский университет кооперации» проводится в соответствии с Положением об итоговой государственной аттестации выпускников высших учебных заведений, утвержденным 25 марта 2003 г., и требованиями, предъявляемыми ФГОС по направлению «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение», утвержденным 21 декабря 2009 г.

Целью государственного итогового экзамена является оценка уровня квалификационной подготовки выпускников к выполнению профессиональных задач и соответствия подготовки требованиям ФГОС.

Профессиональная деятельность выпускника по профилю «Налоги и налогообложение» осуществляется во всех звеньях налоговой системы (федеральный, региональный и местный уровни), в государственных учреждениях и в организациях всех форм собственности и направлена на профессиональное обслуживание функционирования сферы бюджета, хозяйствующих субъектов всех правовых форм собственности; организацию контрольной работы с налогоплательщиками; взаимодействие с налоговыми органами зарубежных стран.

Выпускник должен быть подготовлен к профессиональной работе в налоговых органах; юридических и экономических службах, банках, страховых компаниях, инвестиционных фондах, организаций всех форм собственности.

Задачи итогового квалификационного экзамена в соответствии с данной программой состоят в освоении следующих компетенций:

- уметь использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способен к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства (ОК-9).

1.2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоги и налогообложение», входящая в государственный итоговый экзамен, является одними из профилирующих в сфере подготовки кадров по направлению «Экономика» профилю подготовки «Налоги и налогообложение».

Приобретаемые в ходе изучения дисциплины знания позволяют успешно адаптироваться в рыночной системе хозяйствования с учетом использования современного опыта, базовых знаний. Будущие специалисты овладевают современным экономическим мышлением, получают профессиональные знания и навыки использования налогового законодательства и предусмотренных им различных форм и методов организации, планирования и оценки налоговых поступлений в бюджет, контролем за его реализаций.

Знания позволяют осуществлять основные виды профессиональной деятельности в качестве специалиста в налоговой, финансово-экономической, правовой, нормативно-методической деятельности и адаптироваться к смежной профессиональной деятельности в виде специалиста в контрольно-ревизионной, аудиторской, экспертно-консультационной, планово-аналитической, организационно-управленческой, научно-методической, внешнеэкономической, научно-педагогической областях.

1.3. Требования к уровню освоения содержания дисциплины

Выпускник должен уметь решать задачи, соответствующие его квалификации, обеспечивать эффективное функционирование всех звеньев налоговой системы на федеральном, региональном и местном уровнях, уметь организовать контрольную работу с налогоплательщиком, осуществлять контрольные ревизии целевых бюджетных и внебюджетных социальных фондов, обеспечить взаимодействие с налоговыми органами зарубежных стран. Выпускник по направлению подготовки 080100.62 «Экономика» (профиль «Налоги и налогообложение») должен обладать следующими *общекультурными компетенциями (ОК)*:

- владеть культурой мышления, способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- способность понимать и анализировать мировоззренческие, социально- и лично значимые философские проблемы (ОК-2);
- способность понимать движущие силы и закономерности исторического процесса; события и процессы экономической истории; место и роль своей страны в истории человечества и в современном мире (ОК-3);
- способность анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (ОК-4);
- уметь использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способность логически верно, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6);
- быть готовым к кооперации с коллегами, к работе в коллективе (ОК-7);
- способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность (ОК-8);
- способность к саморазвитию, повышению своей квалификации и мастерства (ОК-9);
- способность критически оценивать свои достоинства и недостатки, намечать пути и выбирать средства развития достоинств и устранения недостатков (ОК-10);
- осознавать социальную значимость своей будущей профессии, обладать высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности (ОК-11);

- способность понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны (ОК-12);
- овладевать основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, иметь навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способностью работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13);
- способность применять основные методы защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий, технику безопасности на производстве (ОК-14);
- владеть одним из иностранных языков на уровне не ниже разговорного (ОК-15);
- владеть средствами самостоятельного правильного использования методов физического воспитания и укрепления здоровья (ОК-16).

Выпускник должен обладать следующими *профессиональными компетенциями (ПК)*:

Расчетно-экономическая деятельность:

- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и предоставлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

Аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ПК-5);
- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-6);
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

- способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-8);
- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор или аналитический отчет (ПК-9);
- способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);

Организационно-управленческая деятельность:

- способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-11);
- способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-12);
- способность критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений и разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13);

Педагогическая деятельность:

- способность преподавать экономические дисциплины в образовательных учреждениях различного уровня, использовать существующие программы и учебно-методические материалы (ПК-14);
- способность принимать участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15).

Выпускник должен уметь решать задачи, соответствующие его профилю, обеспечивать эффективное функционирование всех звеньев налоговой системы на федеральном, региональном и местном уровнях, уметь организовать контрольную работу с налогоплательщиком, осуществлять контрольные ревизии целевых бюджетных и внебюджетных социальных фондов, обеспечить взаимодействие с налоговыми органами зарубежных стран.

2. Содержание дисциплины

2.1. Содержание программы государственного экзамена

Раздел 1. Теория и история налогообложения

Сущность и назначение налога. Функции налогов, их взаимосвязь. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия. Элементы налогообложения: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления, способы и сроки уплаты налогов и сборов. Прогрессивное и регрессивное налогообложение. Классические принципы налогообложения (по А. Смит). Современные принципы налогообложения (получения услуг от государства и вознаграждения результатов). Понятие налоговой системы государства, ее элементы.

Классификация налогов и сборов. Налоговая система Российской Федерации на современном этапе. Теоретические основы формирования налоговой политики государства. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики, основные направления современной налоговой политики государства.

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы с организаций

Особенности исчисления НДС, условия освобождения от взимания в соответствии со статьей 145 НК РФ. Особенности формирования налоговой базы по НДС, ставки налога. Условия применения налогового вычета по НДС. Специфика исчисления НДС по «нулевой ставке». Порядок исчисления и уплаты НДС. Оформление счетов-фактур, книги покупок, книги продаж.

Акцизы в системе налоговых платежей – экономическое содержание, плательщики налога, объект налогообложения. Формирование налоговой базы по акцизам, порядок исчисления и уплаты акцизов.

Экономическое содержание налога на прибыль организации, плательщики налога, ставки налога. Объект налогообложения, порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.

Экономическая сущность и виды государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Объекты обложения. Тарифы государственной пошлины. Особенности, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций. Основной порядок зачета или возврата государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

Раздел 3. Региональные и местный налоги с организаций

Экономическое и финансовое значение региональных налогов. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Значение местных налогов для муниципальных образований субъектов РФ. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Состав региональных налогов и их значение в формировании бюджетов субъектов РФ. Права и полномочия органов власти субъектов РФ в регулировании региональных налогов.

Раздел 4. Налогообложение физических лиц

Плательщики и объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц. Порядок представления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок представления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Порядок представления профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления физическим лицам транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты земельного налога физическим лицам.

Раздел 5. Налоговое планирование

Понятие, содержание и значение прогнозирования и планирования в налогообложении. Виды, этапы и инструментарий налогового планирования. Основы корпоративного налогового планирования и прогнозирования. Методы налогового планирования и прогнозирования. Специальные способы снижения налоговых платежей. Приемы оптимизации налоговых баз по прямым налогам, общая характеристика. Приемы оптимизации налоговых баз по косвенным налогам, общая характеристика. Методы определения налоговой нагрузки при планировании и прогнозировании налоговых поступлений.

Раздел 6. Налоговое администрирование

Налоговые органы Российской Федерации, их правовой статус. Роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования. Федеральная налоговая служба: структура, задачи и функции. Межрайонные инспекции ФНС России: их виды, задачи и функции. Права, обязанности и ответственность должностных лиц налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Порядок государственной регистрации и постановка на учет налогоплательщиков. Взаимодействие налоговых органов с таможенными, правоохранительными и другими органами. Внутриведомственный контроль в налоговых органах и его значение. Организация и порядок проведения налоговых проверок.

Раздел 7. Специальные налоговые режимы

Роль специальных налоговых режимов в социально-экономическом развитии Российской Федерации. ЕНВД: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок расчета, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации. Особенности расчета ЕНВД в зависимости от вида деятельности налогоплательщика. Проблемы применения и основные направления совершенствования УСН и ЕНВД. УСН: ограничения применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок расчета, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения. Патентная система налогообложения, характеристика основных элементов, особенности применения. Порядок расчета и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, НДС при выполнении соглашений о разделе продукции.

Раздел 8. Налоговый контроль

Понятие налогового контроля. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля. Органы налогового администрирования, осуществляющие налоговый контроль. Организация работы налоговых органов. Виды, формы и методы осуществления налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Налоговая декларация. Налоговые проверки, порядок их проведения. Налоговая тайна.

Понятие и виды налоговых нарушений. Понятие налоговых правонарушений по Налоговому Кодексу РФ. Налоговые санкции. Виды ответственности за налоговые правонарушения. Налоговые преступления.

Налоговый контроль, осуществляемый другими административными структурами.

Раздел 9. Налоговый учет и отчетность

Понятие и содержание налогового учета. Система налогового учета. Основные этапы и перспективы формирования налогового учета в Российской Федерации.

Нормативное регулирование налогового учета. Основные принципы налогообложения прибыли. Состав и структура регистров налогового учета на современном этапе.

Учетная политика для целей налогообложения. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Налоговый учет доходов организации от реализации. Налоговый учет расходов организации.

Раздел 10. Налогообложение организаций финансового сектора экономики

Роль коммерческих банков как участников налоговых отношений в Российской Федерации. Налогообложение страховых организаций в Российской Федерации. Обязанности коммерческих банков, предусмотренные налоговым законодательством Российской Федерации. Налогообложение организаций финансового сектора экономики в Российской Федерации. Налогообложение прибыли коммерческих банков в Российской Федерации. Налогообложение операций коммерческих банков с ценными бумагами. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Особенности исчисления НДС организациями финансового сектора экономики.

2.2. Практические задания

1. ООО «Снежинка» занимается оптовой торговлей. В марте прошлого года организация приобрела грузовой автомобиль для доставки материалов со складов поставщиков. Стоимость автомобиля - 3540 тыс. руб. (в том числе НДС – 540 тыс. руб.). НДС включен в первоначальную стоимость машины. В июле текущего года ООО «Универсал» продало автомобиль за 2832 тыс. руб. с

учетом НДС. Сумма амортизации, начисленной по машине к моменту продажи составила 600 тыс. руб. Рассчитать НДС к уплате в бюджет за налоговый период.

2. В течение налогового периода организация произвела следующие операции, связанные с коммерческой деятельностью: реализованы товары на сумму 25000 тыс. руб., учетная стоимость реализованных товаров 16500 тыс. руб., начислена заработная плата 800 тыс. руб., начислены представительские расходы 100 тыс. руб., начислена амортизация по основным средствам в бухгалтерском учете 200 тыс. руб. в налоговом учете 220 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организации.

3. В течение налогового периода организацией приобретен грузовой автомобиль по цене 3360 тыс. руб. с учетом НДС. Срок полезного использования автомобиля установлен 72 месяца (4 амортизационная группа). Определить сумму начисленной амортизации за первый год эксплуатации автомобиля при использовании линейного метода начисления амортизации и при использовании нелинейного метода (норма амортизации 3,8%). Какой метод амортизации можно рекомендовать для налогообложения прибыли в учетную политику организации.

4. ООО «Строитель» в марте приобрело строительное оборудование (амортизационное имущество, 5 группа) для осуществления строительной деятельности на сумму 80000 тыс. руб. в том числе НДС. Учетной политикой организации предусмотрено начисление амортизационной премии 30%. Метод начисления амортизации выбран линейный. Определить как данная операция отразится для целей налогообложения прибыли в текущем налоговом периоде.

5. Определите налоговую базу по НДС по следующим данным: реализованы товары на сумму 45 600 тыс. руб. с учетом НДС, получены авансы в сумме 600 тыс. руб., по договору уступки права требования долга переуступлено право за 1600 тыс. руб. сумма долга по требованию составила 1200 тыс. руб., затраты по строительству объекта хозяйственным способом составили 2900 тыс. руб.

6. Предприниматель осуществляет ремонт жилья и других построек. Определить какой режим налогообложения эффективнее для предпринимателя: упрощенная система или патентная система налогообложения. Доходы за налоговый период составили 8000 тыс. руб. расходы составили 5500 тыс. руб. Годовой доход по патентной системе со среднесписочной численностью работников 11-15 человек составляет 900 тыс. руб. Рассчитайте налоговую нагрузку при каждом режиме налогообложения.

7. Учетной политикой организации для целей налогообложения определено: расходы по долговым обязательствам формируются исходя из средней ставки, если долговые обязательства привлечены на сопоставимых условиях. В налоговом периоде организации привлекла три кредита в рублях РФ, сроком на один год, под обеспечение на следующих условиях: первый 2500 тыс. руб. под 16 % годовых, второй 1400 тыс. руб. под 24% годовых и

третий 5000 тыс. руб. под 10% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25%. Определите сумму расходов учитываемых для целей налогообложения прибыли и обоснуйте эффективность данного положения учетной политики организации.

8. В организации принято решение о переходе с общего режима налогообложения на УСН (объект налогообложения доходы уменьшенные на величину расходов). Доходы с учетом НДС 29000 тыс. руб. в том числе НДС 18% 4424 тыс. руб. Расходы составили 22000 без учета принятого к вычету НДС (1800 тыс. руб.), в том числе налог на имущество 35 тыс. руб. Определите сумму налогов по общему режиму и по УСН и обоснуйте правильность принятого налоговым менеджером решения.

9. На 1 января 2015 г. сумма транспортных расходов ООО «Волга» составила 580 тыс. руб. Стоимость остатка товаров на начало периода 2620 тыс. руб. Учетная стоимость товаров, приобретенных в январе, составила 14200 тыс. руб. Сумма транспортных расходов за январь-920 тыс. руб. Списана учетная стоимость реализованных в январе товаров 16800 тыс. руб.

Рассчитайте сумму транспортных расходов, подлежащих списанию за налоговый период.

10. Стоимость имущества, учтенного в качестве объектов основных средств на балансе организации, составила:

Показатели	Показатели
1 января -191 000 руб.,	1 июля -310 000 руб.,
1 февраля - 210 000руб.,	1 августа - 327 000 руб.,
1 марта - 224 000 руб.,	1 сентября - 343 000 руб.,
1 апреля - 320 000 руб.,	1 октября -358 000 руб.,
1 мая - 275 000 руб.,	1 ноября - 370 000 руб.,
1 июня - 302 000руб.,	1 декабря - 384 000 руб.,
	1 января следующего года - 385 000 руб.

Н
еобход

имо рассчитать суммы авансовых платежей и сумму налога на имущество организаций за год.

11. Рассчитайте сумму авансового платежа налога на имущество организаций за первый квартал 2014 г. Организация приобрела основные средства сроком службы на 5 лет 29 декабря 2013 г. стоимостью 60 тыс. руб., и в тот же день ввела в эксплуатацию. Согласно учетной политике организации амортизация начисляется линейным способом, начиная со следующего месяца после введения основных средств в эксплуатацию.

12. Кадастровая стоимость земельного участка, занятого садоводческим товариществом, составляет 4 560 тыс. руб. Товарищество уплачивает квартальные авансовые платежи по земельному налогу. Рассчитайте суммы

авансовых платежей, которые надо уплатить в течение налогового периода, а также сумму земельного налога за налоговый период.

13. Земельный участок приобретен в собственность организацией для жилищного строительства в сентябре текущего года. Кадастровая стоимость участка 4 567 900 руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

14. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего удержанию налоговым агентом, если в течение налогового периода работнику начислены следующие доходы: заработная плата в сумме 216 тыс. руб. (18 тыс. руб. ежемесячно), в августе оплачено лечение ребенка в медицинском учреждении в сумме 5 тыс. руб.;

15. Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет при условии, что работник имеет одного ребенка в возрасте 5 лет и не утратил право получать стандартные налоговые вычеты. Налоговый агент произвел следующие виды заработной плата — 16700 руб., пособие по временной нетрудоспособности — 3250 руб., материальная помощь — 3500 руб., плата за содержание ребенка в детском саду — 680 руб.

16. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего удержанию с доходов физического лица налоговым агентом за налоговый период на основании следующих данных: Физическое лицо получило от организации заемные средства по ставке 4% годовых в сумме 30 тыс. руб. сроком на 3 месяца; ставка рефинансирования ЦБ РФ на день возврата займа — 10 % годовых, В течение налогового периода начислена заработная плата в сумме 192 тыс. руб. (16 тыс. руб. ежемесячно). Работник является единственным родителем и имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет.

17. Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате индивидуальным предпринимателем за налоговый период на основании следующих данных: выручка от реализации товаров составила 2890000 руб., в т.ч. НДС 18 %; расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, составили 2085000 руб. без учета НДС; за налоговый период уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 16800 руб. и транспортный налог в сумме 1500 руб., уплачены штрафные санкции за нарушение налогового законодательства в сумме 13000 руб.

Индивидуальный предприниматель имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

18. Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, за налоговый период, в течение которого были осуществлены следующие хозяйственные операции: реализованы товары населению на общую сумму 4580 тыс. руб.; приобретен легковой автомобиль для производственных нужд стоимостью 172 тыс. руб., в т. ч. НДС; получен доход от сдачи имущества в аренду в размере 15 тыс. руб.; расходы по приобретению реализованных товаров составили. физическое лицо имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

19. Коммерческий банк «Коммерсант» за налоговый период осуществил следующие операции: разместил от своего имени и за свой счет денежные средства - 45000 тыс. руб.; выставил счета физическим лицам за аренду индивидуальных сейфовых ячеек на 177 тыс. руб., оказаны услуги по обслуживанию банковских карт на 1000 тыс. руб. Рассчитать НДС и налог на прибыль организаций, к уплате в бюджет.

20. Определить налоговую базу и сумму налога на прибыль коммерческого банка к уплате в бюджет. Начислены доходы: в виде процентов от размещения банком от своего имени и за свой счет денежных средств, предоставления кредитов и займов - 29590 тыс. руб., в виде платы от клиентов банка за услуги инкассации денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов – 275 тыс. руб. Начислены расходы: в виде процентов по межбанковским кредитам в размере 3600 тыс. руб., в виде расходов на оплату труда составила 5200 тыс. руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности – 320 тыс. руб., начислены страховые взносы во внебюджетные фонды, расходы по аренде брокерских мест – 240 тыс. руб.

21. Задача. Предстоящий по итогам года платеж по налогу на прибыль организации 80000 руб. Необходимая для его уплаты сумма денег появится на счете организации через 90 дней после наступления срока уплаты налога. У организации имеется возможность для своевременной уплаты налога взять кредит в банке под 18% годовых. Определить, что выгоднее организации взять кредит или просрочить уплату налога до появления собственных средств и подвергнуться санкции за несвоевременную уплату, учитывая, что ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 9%.

22. Банк при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в связи с его задолженностью по налогам в сумме 500000 руб., исполнил поручение налогоплательщика на перечисление средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога и не имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет, на сумму 2000000 руб. Определить размер санкции за это нарушение.

23. При реализации соглашения о разделе продукции в январе было добыто 500 000 тонн нефти. Реализовано было 450 000 тонн по цене 30 долларов за баррель, средневзвешенный курс доллара в январе составил 36,15 рубля за 1 доллар США. Определить сумму НДС, подлежащую уплате за январь, учитывая, что предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

24. Организация приобрела в 2014 году комплекс оборудования, первоначальная стоимость которого 3 500 000 рублей, срок полезного использования 3 года. Просчитать, какой метод начисления амортизации целесообразно предусмотреть учетной политикой предприятия с учетом минимизации налогооблагаемой прибыли в первый год эксплуатации и как это скажется на сумму налога на прибыль организаций.

25. 10 января 2014 года на таможенную территорию РФ организацией были ввезены научно-публицистические журналы на сумму 1000 долл. США для передачи государственной библиотеке. При ввозе таможенному органу была уплачена таможенная пошлина 2460 руб., В соответствии с законодательством НДС не уплачивается. Однако только половина журналов была передана в государственную библиотеку, и 30 января 2014 года оставшаяся часть журналов была реализована организацией на территории РФ. 10 марта на основании ТК РФ организация уплатила НДС таможенному органу. Курс ЦБ РФ на 10 января 2014 года равнялся 30,9918 руб. за 1 долл. США. Ставка НДС -10%. Определить сумму налога, подлежащую уплате таможенному органу.

24. Рыбодобывающей организации выдано разрешение на вылов 50 тонн леща в период с 1 марта по 30 октября текущего года. Ставка за вылов одной тонны леща составляет 150 руб. за тонну. Рассчитать сумму разового сбора и регулярных взносов с разбивкой по срокам уплаты.

25. По соглашению о разделе продукции произведено за налоговый период продукции на 360 млн. руб. Затраты инвестора, подлежащие компенсации за этот период, составили 200 млн. руб. Налог на добычу полезных ископаемых 8% . Доля инвестора в оставшейся прибыльной продукции 40%. Расходы инвестора, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль за этот период, составили 25млн. руб. Затраты, отнесенные к прибыльной продукции в прошлом налоговом периоде, превысили ее стоимость на 15 млн. руб. Рассчитать налог па прибыль, который должен уплатить инвестор по прибыльной продукции.

26. Организация, нарушив срок уплаты налога в сумме 250000 руб. Фактически уплатила его в три этапа: первый с опозданием на 5 дней -130000 руб., второй с опозданием на 15 дней -50000 руб., и третий с опозданием на 20 дней -70000 руб. Определить сумму пени по каждому этапу и в целом, если ставка рефинансирования ЦБ РФ в этот период составляла 9%.

27. Рыбхоз имеет разрешение на вылов с 01.04.2013 года по 31.11.2013 года 30 тонн тарани, 10 тонн судака и 2 тонн сома. Ставка сбора за вылов 1 тонны тарани- 80 руб., судака -1000 руб.. сома -1200 руб. Рассчитать сумму разового сбора и регулярных взносов с разбивкой по срокам уплаты.

28. Организации, зарегистрированные в г. Москве (ООО «Альфа», ЗАО «Бета», ОАО «Гамма»), заключили договор простого товарищества. ОАО «Гамма» - товарищество, ведущее дела, в том числе и учет общего имущества. Вклады участники товарищества внесли денежными средствами в следующей пропорции: 20% ООО «Альфа». 30% - ЗАО «Бета», 50% - ОАО «Гамма». Остаточная стоимость основных средств, числящихся на обособленном балансе совместной деятельности и признаваемых объектом налогообложения составила: на 1 января — 700 тыс. руб.; на 1 февраля — 500 тыс. руб.; на 1 марта — 400 тыс. руб.; на 1 апреля — 800 тыс. руб. Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу для каждой организации.

29. Организация имеет на балансе два автомобиля. Первый автомобиль имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с., у второго автомобиля мощность двигателя 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с. Рассчитайте с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

30. ООО «Афина» имеет в собственности земельный участок в Москве, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2013 г. составляет 20 000 000 рублей. Определите сумму земельного налога для этого участка.

3. Критерии оценки знаний студентов на государственном итоговом междисциплинарном экзамене

"Отлично" – глубокие и осмысленные знания по вопросам билета. Ответы полные и конкретные, увязанные с практической реальностью современного экономического развития страны, мирового хозяйства.

Решение задачи верное, с пояснением проведенных арифметических действий, правильная оценка рассчитанных показателей.

"Хорошо" – Правильные ответы на поставленные теоретические вопросы, их глубокое понимание.

Верное решение задачи. Допускаются отдельные погрешности в ответах на теоретические вопросы и в решении задачи.

"Удовлетворительно" – Ответы на вопросы правильные, но недостаточно глубокие и неполные.

Отсутствуют выводы по решению задачи. Задача решена, но с арифметическими ошибками. Ход решения задачи правильный, но решение не завершено.

"Неудовлетворительно" – Ответы на теоретические вопросы схематичные, неполные, отсутствует система знаний по вопросам курса.

Решение задачи неполное, отсутствуют выводы в оценке показателей.

Слабая ориентация в практических расчетах.

Неточности в ответах на все вопросы билета.

Шкала оценивания результатов освоения образовательной программы по результатам государственного экзамена

Баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
9-10	отлично	высокий
6-7-8	хорошо	хороший
3-4-5	удовлетворительно	достаточный
1-2	неудовлетворительно	недостаточный

4. Рекомендуемая литература

4.1. Законодательные и инструктивные акты

1. Конституция Российской Федерации: официальный текст. - М.: ОМЕГА-Л, 2012.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Текст с изменениями и дополнениями. – М.: Эксмо, 2014
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 03.02.2014 № 1-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. - № 31. - Ст. 3823; Собрание законодательства Российской Федерации. – 2014. - № 31. – Ст. 4334.
4. Закон ЧР № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» (в ред. Законов ЧР ... от 11.10.2013 N 60, с изм., внесенными Решением Верховного суда ЧР от 09.08.2002 N 3-40/02)
5. Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками».

Основная литература

1. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е. С. Вылкова. - М.: ЮРАЙТ, 2011. - 639 с. - (Магистр)
2. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / ред. И. А. Майбуров. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - 519 с.
3. Налоговый менеджмент. Учебное издание для студентов экономических специальностей / Т.Я. Сильвестрова, Н.В. Александрова, А.Н. Белогорская, Л.В.Улыбина, М.В. Убоженко, М.Г. Стороненко. - Чебоксары: ИП Суворов В.Г., 2013. -320 с.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / В. Г. Пансков. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 460 с.
5. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Н.Н. Селезнева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.- 224 с.

Дополнительная литература

1. Алеников, А.С. Исторические аспекты процесса формирования налоговой политики в России // Налоговая политика и практика. 2011. N 1-2.
2. Алеников, А.С. Эффекты переложения налогов как инструментарий регулирования налоговой политики // Экономика: теория и практика. 2011. N 3.
3. Аронов, А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование. М.: Экономистъ, 2006.

4. Аткинсон Э.Б., Стиглиц Дж. Э. Лекции по экономической теории государственного сектора: Учебник; пер. с англ. Под ред. Л.Л. Любимова. М.: Аспект Пресс, 1995.
5. Бабякина, Е.А. Налоговое бремя в экономике РФ: особенности формирования и перспективы оптимизации: дисс. ... канд. юрид. наук. Ставрополь, 2008.
6. Барулин, С.В., Барулина, Е.В. Парадоксы российской системы налогообложения // Финансы и кредит. 2012. N 12.
7. Кузулгуртова, А.Ш. Особенности государственной налоговой политики в периоды глобальной финансовой нестабильности // Финансы и кредит. 2012. N 4.
8. Майбуров, И. А. Массовый оппортунизм налогоплательщиков как следствие отсутствия в нашем обществе налоговой морали [Электронный ресурс] / И. А. Майбуров // Налоги и финансовое право. - 2012. - N 9. - С. 179-193. - <http://elibrary.ru/item.asp?id=18388348> ЭБС eLIBRARY
9. Налоговое администрирование: учебное пособие / кол. авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Кнорус, 2009. – 448 с.
10. Налоговое администрирование: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев. – М.: Издательство «Омега-Л», 2008. – 288 с.
11. Журнал «Налоги и платежи» - <http://www.nalogi.com.ru/>
12. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
13. Новое в налогообложении: обзор законодательных и нормативных документов - <http://www.tax.ru>
14. программное обеспечение: INTERNET
15. базы данных, информационно-справочные и поисковые системы: СПС «Консультант Плюс»; СПС «Гарант».
www.gnivc.ru;
www.nalog.ru;
www.r21.nalog.ru.

5. Содержание программы

1. Цели и задачи государственного итогового экзамена по специальности	3
1.1. Цель и задачи дисциплины	3
1.2. Место дисциплины в учебном процессе	4
1.3. Требования к уровню освоения содержания дисциплины	4
2. Содержание дисциплины	4
2.1. Содержание программы государственного экзамена	7
Раздел 1. Теория и история налогообложения	7
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы с организаций	7
Раздел 3. Региональные и местный налоги с организаций	7
Раздел 4. Налог на имущество физических лиц	8
Раздел 5. Налоговое планирование	8
Раздел 6. Налоговое администрирование	8
Раздел 7. Специальные налоговые режимы	8
Раздел 8. Налоговый контроль	9
Раздел 9. Налоговый учет и отчетность	9
Раздел 10. Налог на прибыль организаций финансового сектора экономики	11
2.2. Практические задания	10
3. Критерии оценки знаний студентов на государственном итоговом экзамене	12
4. Рекомендуемая литература	17
4.1. Законодательные и инструктивные акты	
4.2. Основная литература	17
4.3. Дополнительная литература	17

Сильвестрова Т.Я., Александрова Н.В.

ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ
ВЫПУСКНИКОВ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ
080100.62 «ЭКОНОМИКА»
Профиль «Налоги и налогообложение»

Подписано в печать . Формат 60x84/16

Бумага газетная. Печать оперативная. Уч.-п. л.

Уч.-изд. л. Тираж экз.

ЦИТ и УО ЧКИ РУК

428015, Чебоксары, пр. М. Горького, 24