Санкт-Петербургский финансово-экономический колледж

«Академия бюджета и казначейства Министерства финансов Российской Федерации»

ПРОГРАММА

ИТОГОВОЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ АТТЕСТАЦИИ ВЫПУСКНИКОВ

ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ «ФИНАНСЫ»

СПЕЦИАЛИЗАЦИИ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

2008/2009 учебный год

**Задание 1**

ООО «Мир» оказывает транспортные услуги. Является налогоплательщиком НДС, налога на прибыль организаций, ЕСН, транспортного налога. В соответствии с Приказом об учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются по методу начисления.

Сальдо по 68 счету, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» на 01.01.09 года – 0 руб.

В 4 квартале 2008 года организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в сумме – 30000 руб.

По данным учета и отчетности за 1 квартал 2009 года имеются следующие данные:

1. О приобретении материально-производственных запасов, работ, услуг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ТРУ | Дата получения сч.-фактуры | Дата оплаты | Стоимость без НДС | НДС | Стоимость с НДС |
| Бензин а/м | **11.01.09.** | **22.01.09** | **110000** | **19800** | **129800** |
| Груз а/мЗИЛ | **02.03.09.** | **–** | **270000** | **46800** | **318600** |

2. О наличии автотранспортных средств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование автомобиля | Кол-во а/м | Мощность двигателя в л.с. 1 а/м |
| КамАЗ со сроком полезного использования более 5 летГАЗ 2111ЗИЛ | 1732 | 311110250 |

3. О реализации услуг: стоимость оказанных услуг – 3712100 руб., в т.ч. НДС.

4. О расходах, связанных с оказанием услуг:

– материальные – 1110000 руб.;

– на оплату труда и ЕСН – 1200000 руб.;

– сумма начисленной амортизации – 278000 руб.;

– прочие расходы – 145000 руб.

5. О внереализационных доходах и расходах:

– получены дивиденды от долевого участия в других организациях –

7800 руб.

– получен штраф от приобретателя услуг за несвоевременную оплату –

8820 руб.

– оплачены судебные расходы и арбитражные сборы – 4300 руб.

Требуется определить:

1. НДС, подлежащий уплате в бюджет, за 1 квартал 2009 года.

2. Авансовый платеж по транспортному налогу за 1 квартал 2009 года, отнести его на соответствующий источник уплаты.

3. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, уплачиваемые в 1 квартале 2009 г.

4. Налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2009 года.

5. Авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2009 г.

6. Авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий доплате (зачету).

7. Указать сроки уплаты исчисленных налогов и авансовых платежей.

Примечание:

Рекомендуется для определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, и для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, хозяйственные операции отразить на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 2**

ООО «Бэмби» производит и реализует одежду для детей. Является налогоплательщиком НДС, налога на прибыль организаций, ЕСН. В соответствии с Приказом об учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются по методу «начисления».

Сальдо по 68 счету (субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС») на 01.01.09 г. – 0 руб.

В 4 квартале 2008 года организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в сумме 17600 руб.

По данным учета и отчетности за 1 квартал 2009 года имеются следующие данные:

1. О приобретении материально-производственных запасов, работ, услуг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ТРУ | Дата получения сч.-фактур | Дата оплаты | Стоимость без НДС | НДС | Стоимость с НДС |
| Сырье | **27.02.09.** | **–** | **434000** | **78120** | **512120** |
| Электроэнергия | **24.03.09.** | **28.02.09.** | **45000** | **8100** | **53100** |

1. О реализации продукции: стоимость реализованной продукции – 2679000 в т.ч. НДС.
2. О расходах, связанных с производством и реализацией:
* материальные – 670000 руб.;
* на оплату труда ЕСН, – определить по следующим данным:

|  |  |
| --- | --- |
| Колво работников, чел. | Начислено каждому работнику, руб. |
| январь | февраль | март |
| 16 | **14000** | **14000** | **17000** |
| 1 | **100000** | **100000** | **100000** |

* сумма начисленной амортизации – 178000 руб.;
* прочие расходы – 73000 руб.

О реализации основных средств:

– в январе 2009 г. реализован станок на сумму 234000 руб., в т.ч. НДС по счету-фактуре. Первоначальная стоимость – 220000 руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – 131000 руб., расходы, связанные с реализацией – 7800 руб.

Требуется определить:

1. НДС, подлежащий уплате в бюджет, за 1 кв. 2009 г.

2. Авансовые платежи по ЕСН за 1 квартал 2009 г., отнести их на соответствующий источник уплаты.

3. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль организаций, уплачиваемые в 1 кв. 2008 г.

4. Налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 1 кв. 2009 года.

5. Авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за 1 кв. 2009 года.

6. Авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий доплате (зачету).

7. Указать сроки уплаты исчисленных налогов и авансовых платежей по налогам.

Примечание.

Рекомендуется для определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, и налоговой базы по налогу на прибыль хозяйственные операции отразить на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 3**

ОАО «Камея» производит и реализует галантерейные изделия. Является налогоплательщиком НДС, налога на прибыль организаций, ЕСН, налога на имущество организаций. В соответствии с Приказом об учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются по методу начисления.

Сальдо по счету 68 (субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС) на 01.01.09 г. – 0 руб.

В 4 квартале 2008 года организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в сумме 15300 руб.

По данным учета и отчетности за 1 квартал 2009 года имеются следующие данные:

1. О приобретении материально-производственных запасов, работ, услуг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ТРУ | Дата получения сч.-факт. | Дата оплаты | Стоимость без НДС руб. | НДС (руб.) | Стоимость с НДС (руб.) |
| Сырье | **19.01.09** | **17.02.09** | **410000** | **73800** | **483800** |
| Ремонтные работы | **03.02.09** | **\_\_** | **120000** | **21600** | **141600** |

2. О наличии объектов основных средств:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименованиесчета | Остатки по счетам бух. учета (руб.) |
| **01.01.09.** | **01.02.09.** | **01.03.09.** | **01.04.09.** |
| 01. «Основные средства»02.» Амортизация основных средств» | **530000****178000** | **530000****196000** | **530000****214000** | **530000****232000** |

3. О реализации продукции:

– стоимость реализованной продукции 1127000 руб. без НДС.

4. О расходах, связанных с производством и реализацией:

– материальные – 390000 руб.;

– на оплату труда и ЕСН – 410000 руб.;

– начисленная амортизация – 62000 руб.;

– расходы по ремонту производственного здания – 43000 руб.;

– прочие расходы 127000 руб.

5. О внереализационных доходах и расходах:

– получены доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам – 5000 руб.

– списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 31000 руб.

– уплачен штраф покупателю за несвоевременную отгрузку продукции – 3400 руб.

Требуется определить:

1. НДС, подлежащий уплате в бюджет, за 1 квартал 2009 г.

2. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, уплачиваемые в 1 квартале 2009 года.

3. Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2009 г., отнести его на соответствующий источник уплаты.

4. Налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2009 года.

5. Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал 2009 года.

6. Авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий доплате (зачету).

7. Указать сроки уплаты налогов и авансовых платежей по налогам.

Примечание:

Рекомендуется для определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, и для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций хозяйственные операции отразить на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 4**

ЗАО «Портмоне» производит и реализует кожгалантерейные изделия. Является налогоплательщиком НДС, налога на прибыль организаций, ЕСН, водного налога.

В соответствии с Приказом об учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются по методу «начисления».

Сальдо по 68 счету (субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС) на 01.01.09 г. – 0 руб.

В 4 квартале 2008 года организация уплачивала ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в сумме 18400 руб.

По данным учета и отчетности за 1 квартал 2009 года имеются следующие данные:

1. О приобретении материально-производственных запасов, работ, услуг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ТРУ | Дата получения сч.-фактуры | Дата оплаты | Стоимость без НДС, руб. | НДС, руб. | Стоимость с НДС, руб. |
| МатериалыВода | 13.01.09.18.03.09. | 26.01.09.– | 59000058000 | 10620010440 | 69620068440 |

2. О показаниях водоизмерительных приборов по забору воды из поверхностных источников реки Невы (Северо – Западный экономический район):

|  |  |
| --- | --- |
| Отчетная дата | Объем фактически забранной воды в куб. метрах |
| 01.01.0901.02.0901.03.0901.04.09 | 189100211400228500248500 |

Организации установлен годовой лимит по забору воды – 180000 кубических метров.

3. О реализации продукции:

– стоимость реализованной продукции – 1876000 руб. без НДС

4. О расходах, связанных с производством и реализацией:

– материальные -650000 руб.;

– на оплату труда и ЕСН – 885000 руб.;

– начисленная амортизация – 158000 руб.;

– прочие расходы – 150000 руб.

5. О реализации нематериальных активов:

– в марте 2009 г. реализовано исключительное право на товарный знак на сумму 170000 руб., в т.ч. НДС по счету-фактуре. Первоначальная стоимость 160000 руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 58000 руб., расходы, связанные с реализацией – 1000 руб.

Требуется определить:

1. НДС, подлежащий уплате в бюджет, за 1 квартал 2009 года.
2. Водный налог, отнести его на соответствующий источник уплаты.
3. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, уплачиваемые в 1 квартале 2009 года.
4. Налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2009 года.
5. Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал 2009 года.
6. Авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий доплате (зачету).
7. Указать сроки уплаты налогов и авансовых платежей по налогам.

Примечание:

Рекомендуется для определения суммы НДС, подлежащий уплате в бюджет и для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций хозяйственные операции отразить на счетах бухгалтерского учета.

**По дисциплине «Налоги и сборы с физических лиц»**

**Задание 1**

Бухгалтеру ОАО «Свирь» Евдокимову М.И. с 01.01.2009 года установлен должностной оклад в сумме 17000 рублей и ежемесячно выплачивается: премия в размере 20% оклада, проездная карточка стоимостью 500 рублей, абонемент в спортзал стоимостью 1200 рублей и оплата питания в сумме 900 рублей. Кроме того, в течение года выплачены доходы:

– в январе оказана материальная помощь в сумме 4700 рублей, оплачен ремонт личного автомобиля работника за счет средств организации в сумме 4100 рублей (в интересах налогоплательщика), оплачены курсы повышения квалификации по направлению организации в сумме 2700 рублей;

– в феврале – оплачена подписка на журнал «За рулем» стоимостью 1300 рублей и выдан подарок стоимостью 800 рублей,

в марте – оплачено амбулаторное лечение в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли после уплаты налога на прибыль – 6700 рублей, выдана туристическая путевка за счет средств организации стоимостью7500 рублей;

– в апреле – выдан подарок стоимостью 3400 рублей, оплачены медикаменты, назначенные лечащим врачом в сумме 900 рублей, и оплачены курсы иностранного языка (в интересах налогоплательщика) стоимостью 4300 рублей. Работник является вдовцом, имеет сына 1988 г. рождения, студента очного отделения колледжа. Работник представил заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов на себя и ребенка.

К налоговой декларации прилагаются следующие документы:

1. справка о доходах за 2007 год (форма 2‑НДФЛ), выданная ОАО «Свирь», по которой общая сумма дохода, облагаемого налогом по ставке 13% – 183600 руб., общая сумма предоставленных налоговым агентом стандартных налоговых вычетов 5600 руб.;
2. заявление на предоставление имущественного налогового вычета с дохода от продажи автомобиля, находившегося в личной собственности с марта 1998 года, в сумме 135000 руб. (документы прилагаются);
3. заявление на предоставление социальных налоговых вычетов в сумме расходов на свое лечение в медицинском учреждении – 28000 руб. и в сумме расходов на обучение ребенка в образовательном учреждении в сумме 54000 руб. (копии лицензий учреждений и платежные документы об оплате расходов прилагаются). Лечение входит в перечень медицинских услуг, утверждаемых Правительством РФ.

19 марта 2009 года нотариусом государственной нотариальной конторы оформлен договор дарения Евдокимову М.И. от отца следующего имущества: квартира – инвентаризационная стоимость 380000 рублей, легковой автомобиль – мощность двигателя 120 л.с. (зарегистрирован Евдокимовым М.И. в органах ГИБДД в марте 2009 года), земельный участок в садоводстве – кадастровая стоимость 120000 руб.

06 июля 2009 года нотариусом государственной нотариальной конторы вне помещения нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство Евдокимову М.И. от дедушки на следующее имущество: квартира – инвентаризационная стоимость 226000 рублей, вклад в кредитном учреждении в сумме 160000 рублей. Дата открытия наследства – январь 2009 года.

Требуется:

1. Исчислить налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2009 года. Указать срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.
2. Произвести перерасчет НДФЛ по налоговой декларации за 2008 год с учетом имущественных и социальных налоговых вычетов. Указать срок уплаты (возврата) налога по налоговой декларации.
3. Исчислить государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство. Указать срок уплаты государственной пошлины.
4. Исчислить транспортный налог. Указать срок уплаты налога.
5. Исчислить налог на имущество физических лиц. Указать срок уплаты налога.
6. Исчислить земельный налог. Указать срок уплаты налога.

**Задание 2**

Механику ЗАО «Сигма» Грачеву С.И. с 01.01.2009 года установлен должностной оклад в сумме 12000 рублей и ежемесячно выплачивается: премия в размере 30% оклада, проездная карточка стоимостью 500 рублей, абонемент в бассейн стоимостью 700 рублей и оплата посещения сыном курсов компьютерной грамотности в сумме 900 рублей. Кроме того, в течение года выплачены доходы:

– в январе оказана материальная помощь в сумме 700 рублей, оплачена установка окна в квартире работника за счет средств организации в сумме 2100 рублей (в интересах налогоплательщика), оплачены расходы по командировке в сумме 4900 рублей, в том числе суточные сверх установленных норм 2000 рублей;

– в феврале – оплачена путевка жене работника в санаторно-оздоровительное учреждение на территории РФ за счет ФСС стоимостью 8300 рублей и оказана материальная помощь в сумме 3900 рублей,

в марте – оплачено амбулаторное лечение матери работника в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли после уплаты налога на прибыль – 1600 рублей, оплачена сверхурочная работа выходного дня 1400 рублей;

в апреле – выдан подарок стоимостью 4400 рублей, оплачены медикаменты, назначенные лечащим врачом в сумме 1900 рублей, выплачены доходы от долевого участия в организации в виде дивидендов в сумме 10000 руб.

Работник выполнял интернациональный долг в Афганистане, имеет сына 1996 г. рождения и дочь 1985 года рождения, студентку очного отделения университета. Работник представил заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов на себя и детей.

05 апреля 2009 года Грачев С.И. представил в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию о доходах за 2008 год. К налоговой декларации прилагаются следующие документы:

1. справка о доходах за 2008 год (форма 2‑НДФЛ), выданная ЗАО «Сигма», по которой общая сумма дохода, облагаемого по ставке 13% 152700 руб., общая сумма предоставленных налоговым агентом стандартных налоговых вычетов 9600 руб.;
2. заявление на предоставление имущественного налогового вычета с дохода от продажи квартиры, находившейся в личной собственности с февраля 2006 года, в сумме 1200000 руб. (документы прилагаются);
3. заявление на предоставление социальных налоговых вычетов в сумме расходов на лечение жены в медицинском учреждении 32000 руб. и в сумме расходов на обучение ребенка в образовательном учреждении 55000 руб. (копии лицензий учреждений и платежные документы об оплате расходов прилагаются. Лечение входит в перечень медицинских услуг, утверждаемых Правительством РФ).

04 июня 2009 года нотариусом государственной нотариальной конторы оформлен договор дарения Грачеву С.И. от родной сестры следующего имущества: квартира – инвентаризационная стоимость 560000 рублей, легковой автомобиль – мощность двигателя 110 л.с. (зарегистрирован Грачевым С.И. в органах ГИБДД в июне 2009 года), земельный участок в огородничестве – кадастровая стоимость 90000 руб.

06 октября 2009 года нотариусом государственной нотариальной конторы вне помещения государственной нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство Грачеву С.И. от отца на следующее имущество: квартира – инвентаризационная стоимость 126000 рублей, страховая сумма по договору добровольного страхования 15000 рублей, ценные бумаги – стоимость 60000 рублей, земельный участок для индивидуального жилищного строительства – кадастровая стоимость 500000 руб. Грачев С.И. проживал в квартире на дату открытия наследства и проживает на дату получения свидетельства о праве на наследство. Дата открытия наследства – апрель 2009 года.

Требуется:

1. Исчислить налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2008 года. Указать срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.
2. Произвести перерасчет НДФЛ по налоговой декларации за 2008 год с учетом имущественных и социальных налоговых вычетов. Указать срок уплаты (возврата) налога по налоговой декларации.
3. Исчислить государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство. Указать срок уплаты государственной пошлины.
4. Исчислить налог на имущество физических лиц. Указать срок уплаты налога.
5. Исчислить земельный налог. Указать срок уплаты налога.
6. Исчислить транспортный налог. Указать срок уплаты налога.

**По дисциплине «Организация и методика налоговых проверок»**

**Задание 1**

В ходе выездной налоговой проверки, проведенной с 25. 03 09.г. по 28.04.09.г., выявлено, что в 1 квартале 2008 г. ООО «Исток» занизило выручку от реализации товаров на сумму 50800 руб., в т.ч. НДС (18%). В этом же периоде организация сформировала резерв по сомнительным долгам, с момента возникновения которой прошло менее 45 дней на сумму 40000 руб. Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности (акт выездной налоговой проверки подписан 20.06.09 г., разногласия по акту не представлены).

**Задание 2**

В ходе выездной налоговой проверки, проведенной с 23.04.09.г. по 05.06.09.г. выявлено, что во 2 квартале 2008 г. ЗАО «МИРАЖ» занизило выручку от реализации оказанных услуг на сумму 240000 руб., в т.ч. НДС (18%). В этом же периоде организация, пользуясь для определения налоговой базы по налогу на прибыль только данными бухгалтерского учета, в целях налогообложения учла сверхнормативные представительские расходы в сумме 9000 руб. руб. Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности (акт выездной налоговой проверки подписан 10.07.09.г. разногласия по акту не представлены).

**Задание 3**

В ходе выездной налоговой проверки, проведенной с 01.08.09.г. по 30.09.09.г. установлено, что организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, арендовала федеральное имущество. Сумма арендной платы в размере 245000 руб. с учетом НДС перечислена на счет арендодателя в 3 квартале 2008 г. В этом же периоде в кассу организации поступила предоплата в счет оказания услуг физическим лицом 25000 руб., которая не включена в доходы для целей налогообложения (объект налогообложения – доход). Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности (акт выездной налоговой проверки подписан 30.10.09.г., разногласия по акту не представлены).

**Задание 4**

В ходе выездной налоговой проверки, проведенной с 23.07.09.г. по 29.08.09.г., выявлено, что в 4 квартале 2008 г. ЗАО «Нептун» занизило выручку от реализации продукции собственного производства на сумму 228000 руб., в т.ч. НДС (10%). В октябре 2008 г. ЗАО «Нептун» передало спец. технику по договору безвозмездного пользования. Сумма амортизации по переданной технике начислялась с октября по декабрь 2008 г. и составила 35800 руб., которая учитывалась в целях исчисления налога на прибыль. Выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности (акт выездной налоговой проверки подписан 30.09.09. г., разногласия по акту не представлены).

**Условия подготовки и процедура проведения**

**Условия подготовки**

– целью итоговой государственной аттестации является установление соответствия уровня и качества подготовки выпускника Государственному образовательному стандарту среднего профессионального образования в части государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников образовательного учреждения;

– для подготовки к итоговой государственной аттестации выпускников по специальности «Финансы», специализации «Налоги и налогообложение» на совместном заседании Цикловых комиссий бюджетных и налоговых дисциплин рассматривается Программа итоговой государственной аттестации. Обсуждается на заседании Совета колледжа с участием председателя Государственной аттестационной комиссии и утверждается директором колледжа;

– по каждой дисциплине, включаемой в Программу итоговой государственной аттестации, разрабатывается перечень теоретических вопросов и заданий для выполнения практических задач, включенных в Программу итоговой государственной аттестации, а также перечень наглядных пособий, разрешенных к использованию на итоговом междисциплинарном экзамене;

– за шесть месяцев до начала государственной аттестации до сведения студентов выпускных групп доводится Программа итоговой государственной аттестации и условия ее проведения;

– количество теоретических вопросов и заданий для выполнения практических задач, доведенных до сведения студентов превышает количество вопросов и задач, необходимых для составления экзаменационных билетов;

– на основе составленных и объявленных студентам вопросов и типовых задач, рекомендуемых для подготовки к итоговому междисциплинарному экзамену по специальности, составлены экзаменационные билеты и варианты заданий для решения практических задач с учетом объема и степени важности отдельных дисциплин для данной специальности. Рассмотрены на заседаниях Цикловых комиссий бюджетных и налоговых дисциплин и утверждены:

– для I этапа составлено 4 варианта заданий для выполнения практических задач, включающих задания по отдельным дисциплинам и задания, которые носят интегрированный (комплексный) характер. Каждый вариант включает 3 задания, которые являются равноценными по сложности и трудоемкости.

– для II этапа составлен комплект из 35 билетов, каждый из которых содержит 3 теоретических вопроса, как по отдельным дисциплинам, так и комплексных (интегрированных) с учетом их сложности;

– учебная часть готовит следующие документы:

* государственные требования к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников и дополнительные требования колледжа по специальности;
* программа итоговой аттестации;
* приказ руководителя колледжа о допуске студентов к итоговой государственной аттестации;
* сведения об успеваемости студентов;
* зачетные книжки студентов;
* бланки протокола заседаний Итоговой аттестационной комиссии;
* экзаменационные билеты;
* перечень наглядных пособий, материалов справочного характера, нормативных документов, разрешенных к использованию на экзамене по специальности.

В период подготовки к экзамену проводятся консультации по программе экзамена, на которые выделяется до 40 часов времени на учебную группу.

**Условия и процедура проведения**

* для проведения итоговой государственной аттестации создается государственная аттестационная комиссия, состав которой утверждается приказом по колледжу;
* сдача итогового междисциплинарного экзамена по специальности осуществляется на открытых заседаниях государственной аттестационной комиссии, проводимых отдельно по каждому этапу;
* экзамен проводится в два этапа:

I этап – письменная экзаменационная работа:

* начало экзамена в 9.00;
* каждый студент в присутствии государственной аттестационной комиссии получает один из вариантов заданий;
* на выполнение задания отводится не более 4 часов;
* задания выполняются письменно на отдельных листах и бланках установленных форм (в случае необходимости), с применением нормативных документов и наглядных пособий, разрешенных к использованию на экзамене.

II этап – устный экзамен:

* начало экзамена в 9.00;
* каждый студент в присутствии государственной аттестационной комиссии берет экзаменационный билет;
* подготовка по билету составляет не более одного часа. В ходе подготовки студент составляет ответы на теоретические вопросы с использованием разрешенного бланкового и законодательного материала. При неполном ответе каждый член комиссии вправе задать студенту вопрос по данному билету. Кроме того, каждый член комиссии имеет право задать студенту дополнительный вопрос из любого раздела теоретического курса, по практической работе финорганов, бюджетных учреждений, о современном состоянии финансовой и налоговой системы, проблемах и перспективах ее развития.

**Критерии оценки**

I этап:

Выполненные студентом письменные работы проверяются членами комиссии в день проведения экзамена. Каждое задание оценивается преподавателем соответствующей дисциплины (по пятибалльной системе). Окончательная оценка выставляется коллегиально в результате обсуждения работы членами государственной аттестационной комиссии. При этом учитываются следующие требования:

* уровень практических навыков в соответствии с государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности «Финансы», специализации «Налоги и налогообложение», продемонстрированных студентом при выполнении практических заданий;
* уровень знаний и умений, позволяющий решать практические задачи.

На оценку влияют также:

* уровень (полнота и аккуратность) выполнения работы, навыков работы с бланковым материалом.

По пятибалльной системе оценки знаний студентов:

* оценка «5» (отлично) выставляется за задание, выполненное на 100–90%, при условии методически и арифметически правильного заполнения используемого бланкового материала;
* оценка «4» (хорошо) выставляется за задание, выполненное на 90–80%, при условии методически верного решения, при наличии незначительных ошибок (в т.ч. арифметических) и не серьезных недочетов в оформлении бланкового материала (не влияющих на результат работы);
* оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за задание, выполненное на 80–60%, при наличии незначительных ошибок в методике расчетов, которые, однако, искажают результат работы. Кроме того, при наличии существенных недочетов в оформлении бланкового материала, если решение позволяет судить о наличии навыков его выполнения;
* оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за выполнение задания с существенными ошибками в методике расчетов и заполнении используемого бланкового материала. Либо при неполном (менее 60%) решении, не дающем представления о системности знаний студента по данному вопросу.

При получении студентом оценки «неудовлетворительно» хотя бы по одному из заданий, общая оценка не может быть более чем «удовлетворительно».

При получении студентом двух и более оценок «неудовлетворительно» по заданиям – общая оценка за первый этап Итоговой государственной аттестации выводится также «неудовлетворительно».

При получении неудовлетворительной оценки за первый этап Итоговой государственной аттестации к сдаче устного экзамена студент не допускается.

II этап:

В ходе устного экзамена каждый член комиссии выставляет оценку за ответ по каждому вопросу и общую оценку знаний студента (по пятибалльной системе). При этом учитываются следующие основные требования:

* общий уровень теоретических знаний студента в соответствии с Государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности «Финансы», специализации «Налоги и налогообложение»;
* уровень освоения студентом материала, предусмотренного учебными программами дисциплины;
* обоснованность, четкость и краткость изложения ответов.

По пятибалльной системе оценки знаний студентов:

* оценкой «5» (отлично) оцениваются глубокое и полное понимание программного материала, умение самостоятельно разъяснять изученные положения, убедительность и ясность ответа, когда студент не допускает ошибок, логически и литературно правильно излагает материал, свободно ориентируется в действующем законодательном и инструктивном материале, в сложившейся экономической ситуации;
* оценкой «4» (хорошо) оценивается глубокое и правильное усвоение программного материала (с учетом самостоятельной работы) и требований Госстандарта, однако в ответе допускаются неточности и незначительные ошибки, как в содержании, так и в форме построения ответа;
* оценка «3» (удовлетворительно) свидетельствует о том, что студент знает основные, существенные положения учебного материала, но не умеет их четко разъяснить, допускает отдельные ошибки и неточности в содержании материала и в форме построения ответа;
* оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в том случае, если студент знаком с учебным материалом, но не отражает в нем системы знаний, не выделяет основные положения, допускает существенные ошибки, которые искажают смысл полученного.

По окончании экзамена, в результате закрытого обсуждения, коллегиально выставляется окончательная общая оценка.

Итоговая оценка выставляется на заключительном закрытом заседании государственной аттестационной комиссии. Решение принимается простым большинством голосов членов комиссии, участвующих в заседании (при равном числе голосов голос председателя является решающим). Решение принимается в результате обсуждения членами комиссии итогов проведенных этапов экзамена по специальности (при этом оценка за второй этап Итоговой государственной аттестации является доминирующей).

Все заседания государственной аттестационной комиссии протоколируются. Протоколы ведутся в пронумерованных и прошнурованных книгах, подписываются председателем, всеми членами и секретарем комиссии.

**Практические задания для проведения экзамена по специальности «Финансы» специализации «Налоги и налогообложение» (1 этап)**

**Задание 1**

ОАО «Чаша» производит и реализует керамическую посуду. Является налогоплательщиком НДС, налога на прибыль организаций, ЕСН, налога на имущество организаций. В соответствии с Приказом об учетной политике:

1. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли признаются по методу начисления.

2. Налог на прибыль организаций уплачивается в виде квартальных авансовых платежей.

Сальдо по счету 68 (субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС) на 01.01.09 г. – 0 руб.;

По данным учета и отчетности за 1 квартал 2009 года имеются следующие данные:

1. О приобретении материально-производственных запасов, работ, услуг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ТРУ | Дата получения сч.-факт. | Дата оплаты | Стоимость без НДС (руб.) | НДС (руб.) | Стоимость с НДС (руб.) |
| Сырье | **17.01.09** | **05.02.09** | **380000** | **68400** | **448400** |
| Ремонтные работы | **03.03.09** | **\_\_** | **90000** | **16200** | **106200** |

2. О наличии объектов основных средств:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Остатки по счетам бух. учета (руб.) |
| 01.01.09. | 01.02.09 | 01.03.09 | 01.04.09 |
| 01. «Основные средства»02.» Амортизация основных средств» | 580000158000 | 580000166000 | 580000174000 | 580000182000 |

3. О реализации товаров:

Стоимость реализованных товаров 1210 000 руб. без НДС.

4. О расходах, связанных с производством и реализацией:

– материальные – 380000 руб.;

– на оплату труда и ЕСН – 410000 руб.;

– сумма начисленной амортизации -43000 руб.;

– расходы по ремонту производственного здания – 69000 руб.;

– прочие расходы 118000 руб.

5. О внереализационных доходах и расходах:

– получены доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам – 18000 руб.;

– выявлены в результате инвентаризации излишки сырья стоимостью

12 100 руб.

– уплачен штраф покупателю за несвоевременную отгрузку товаров в сумме 7400 руб.

Требуется определить:

1. НДС, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал 2009 г.
2. Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал 2009 г., отнести его на соответствующий источник уплаты.
3. Налоговую базу по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2009 года.
4. Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1 квартал 2009 года.
5. Указать сроки уплаты налогов и авансовых платежей по налогам.

Примечание:

Рекомендуется для определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, и для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций хозяйственные операции отразить на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 2**

В ходе выездной налоговой проверки, проведенной с 23.07.2009 г. по 31.08.2009 гг. выявлено, что организация в 4‑ом квартале 2008 г. занизила выручку от реализации выпоненных работ на сумму 196.000 рублей, в т.ч. НДС (18%). В октябре 2008 г. организация получила на безвозмездной основе материалы, стоимость которых составила 89000 руб., что подтверждено актом приемки-передачи. В этом же периоде материалы были списаны в производство. Требуется выявить налоговые правонарушения и определить меру ответственности (акт выездной налоговой проверки подписан без разногласий 30.09.2009 г.).

**Задание 3**

Менеджеру ЗАО «Сервис» Травкину Д.Д. с 01.01.2009 года установлен должностной оклад – 15000 рублей и ежемесячная премия в размере 10% оклада.

Кроме того, в течение года выплачены (выданы) доходы:

* январь – подарок стоимостью 900 рублей,
* февраль – оказана единовременная материальная помощь в связи со смертью отца работника – 12000 рублей,
* март – оказана материальная помощь – 4600 рублей, оплачено лечение жены работника в медицинском учреждении, имеющем соответствующую лицензию, за счет прибыли работодателя, оставшейся в распоряжении после уплаты налога на прибыль организаций, в сумме 8050 рублей,
* апрель – оплачена перевозка мебели на дачу работника за счет средств организации в сумме 1400 рублей и оплачен абонемент в спортивный зал (в интересах налогоплательщика) стоимостью 8700 рублей.

Работник представил заявление на получение стандартных налоговых вычетов на себя и детей. К заявлению прилагаются: удостоверение Травкина Д.Д. о выполнении интернационального долга в Республике Афганистан и свидетельства о рождении детей 2000 года рождения и 1991 года рождения.

15.03.2009 года Травкин Д.Д. предоставляет в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2008 год (форма №3 – НДФЛ). К налоговой декларации прилагаются следующие документы:

1) справка о доходах за 2008 год (форма №2 – НДФЛ) выданная ЗАО «Сервис», по которой общая сумма дохода, облагаемая налогом по ставке 13%-274400 рублей, общая сумма предоставленных налоговым агентом стандартных налоговых вычетов – 8400 рублей;

2) заявление на предоставление имущественного налогового вычета с дохода от продажи 17.09.2008 года автомобиля, находившегося в собственности с 17.05.2006 года, в сумме – 175000 рублей (документы, подтверждающие получение дохода прилагаются, документы, подтверждающие расходы на приобретение этого автомобиля не представлены);

3) заявление на предоставление социального налогового вычета за услуги по лечению ребенка 2000 года рождения в медицинском учреждении Российской Федерации, имеющем лицензию на осуществление медицинской деятельности (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утверждаемым Правительством Российской Федерации) в сумме 63000 рублей (документы, подтверждающие фактические расходы на лечение ребенка прилагаются).

24 сентября 2009 года в помещении государственной нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство. Наследство открыто 19 февраля 2009 года Травкину Д.Д. от отца. Травкин Д.Д. является наследником по завещанию и получает в наследство следующее имущество:

* дом – инвентаризационная стоимость – 620000 рублей,
* земельный участок, на котором расположен дом – кадастровая стоимость земельного участка 380000 рублей,
* вклад в банке в сумме – 175000 рублей,
* ценные бумаги стоимостью 280000 рублей.

Сын проживал в доме на дату открытия наследства и проживает после смерти отца.

Ставки налога на имущество физических лиц и земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов Москвы и Санкт-Петербурга).

*Требуется:*

* Исчислите налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2009 года. Укажите срок перечисления налога в бюджетную систему РФ налоговым агентом.
* Произведите перерасчет НДФЛ по налоговой декларации за 2008 год с учетом имущественных и социальных налоговых вычетов. Укажите срок уплаты (возврата) налога по налоговой декларации.
* Исчислите государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство. Укажите срок уплаты государственной пошлины.
* Исчислите налог на имущество физических лиц. Укажите срок уплаты налога.
* Исчислите земельный налог. Укажите срок уплаты налога.

**Решение практических заданий для проведения итогового междисциплинарного экзамена по специальности «Финансы» специализации «Налоги и налогообложение» (1 этап)**

**Задание 1**

1. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:

|  |  |
| --- | --- |
| Бухгалтерские проводки | Сумма, руб. / Расчеты показателей |
| Д 10 – К 60Д 19 – К 60Д 60 – К 51Д 20 – К 60Д 19 – К 60Д 68 – К 19Д 62 – К 90.1Д 90.3 – К 68Д 68 – К 51 по сроку 20.04.09 г. | 38000068400448400900001620068400 + 16200 = 846001210000 + 217800 = 1427 8001210000 \* 18% = 217 800217800 – 84600 = 133 200 |

1. Исчисление авансового платежа по налогу на имущество организаций.

Остаточная стоимость основных средств:

А) на 01.01.09. 580000 – 158000 = 422000;

Б) на 01.02.09. 580000 – 166000 = 414000;

В) на 01.03.09. 580000 – 174000 = 406000;

Г) на 01.04.09. 580000 – 182000 = 398000.

Сред. ст-сть имущества за 1 квартал = 422000 + 414000 + 406000 + 398000 = 410000 руб.

Начислен авансовый платеж по налогу на имущество организаций

Д 20 К 68 410000 \* 2,2% =2255 руб.

Уплачен авансовый платеж в бюджет по сроку 30.04.09 г.

Д 68 – К 51 1705 руб.

1. Исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль организаций и определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за I квартал 2009 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Бухгалтерские проводки. | Сумма, руб. / Расчеты показателей. |
| Д 62 – К 90.1Д 90.3 – К 68Д 90.2 – К 20Д 90.9 – К 99Д 51 – К 91.1 (отдельная НБ)Д 10 – К 91.1Д 62 – К 51Д 91.2 – К 62Д 91.9 – К 99 | 1427 800217 800380000+410000+43000+69000+118000+2255 = = 1022 2551210 000 – 1022 255 = 1877451800012100740074004700 |

НБ по налогу на прибыль организаций за I квартал:

187745 + 4700 = 192445 руб.

Авансовый платеж по налогу на прибыль в ФБ:

192445\*6,5% = 12509 руб.

Авансовый платеж по налогу на прибыль в РБ:

192445\*17,5% = 33679 руб.

Д 99 К 68 (ФБ) 12509 руб.

Д 68 К 51 по сроку 28.04.09 г. 12509 руб.

Д 99 К 68 (РБ) 33679 руб.

Д 68 К 51 по сроку 28.04.09 г. 33679 руб.

**Задание 2**

**1.** Доначисляем НДС с суммы заниженной выручки:

НДС = 196.000 \* 18/118% = 29898 руб.

1.1. В нарушение п. 1 ст. 146, п. 2 ст. 153, п. 2 ст. 166 НКРФ налагаем штраф (ст. 1221 НКРФ):

29898 \* 20% = 5980 руб.

1.2. Исчисляем пени (п. 4 ст. 75 НКРФ): 29898 1/300 мст. ЦБРФ \*n (n – количество дней с 21.01.09 г. по 30.09.09 г.

**2.** Доначисляем налог на прибыль

2.1. ННП = ((196.000 – 29898) + 89.000) 24% = 61224 руб.,

в т.ч. ф.б. – 16582 руб., р.б. – 44642 руб.

2.2. В нарушение п. 1 ст. 247, п. 1 ст. 274, п. 8 ст. 249, п. 3 ст. 256, п. 1 ст. 287 НКРФ налагаем

штраф (ст. 1221 НКРФ): 61224 \* 20% = 12244 руб.,

в т.ч. ф.б. – 3316 руб., р.б. – 8928 руб.

2.3. Пени (п. 4 ст. 75 НКРФ): 61224 х\*1/300 \* ст. ЦБРФ\* к-во дн. Просрочки (с 29.03.09 г. по 30.0909 г. и 25 раб. дн.)

**Задание 3**

Определяются:

* 1. Доходы, подлежащие налогообложению

– в денежном выражении (статья 208 НК РФ),

– в натуральном выражении (статья 211 НК РФ)

1.2. Доходы, не подлежащие налогообложению (статья 217 НК РФ)

налога на прибыль организаций.

1.3. Стандартные налоговые вычеты (статья 218 НК РФ)

2.1. Доход за январь, подлежащий налогообложению

15000 + 1500 = 16500 рублей

2.2. Налоговая база за январь

16500 – 500 – 1000 \* 2 = 14000 рублей

2.3. Налог за январь (исчисляется в полных рублях, копейки округляются до полных рублей)

Ставка налога на доходы физических лиц 13% (статья 224 НК РФ)

14000 \* 13%: 100% = 1820 рублей

3.1. Доход за январь-февраль, подлежащий налогообложению

16500 + 15000 + 1500 = 33000 рублей

3.2. Налоговая база за январь – февраль (стандартный вычет предоставляем за 2 месяца)

33000 – 500\*2 – 2000 \* 2 = 28000 рублей

3.3. Налог за январь – февраль (налог исчисляется нарастающим итогом с начала года)

28000 \* 13%: 100% = 3640 рублей

3.4. Налог за февраль (от суммы налога с начала года вычитаем ранее удержанные суммы налога)

3640 – 1820 = 1820 рублей

4.1. Доход за январь-март, подлежащий налогообложению

33000 +15000 + 1500 + (4600 – 4000) = 50100 рублей

4.2. Налоговая база за январь – март

50100 – 500\*3 – 2000 \* 3 = 42600 рублей

4.3. Налог за январь – март (налог исчисляется нарастающим итогом с начала года)

42600 \* 13%: 100% = 5538 рублей

4.4. Налог за март (от суммы налога за январь-март вычитаем сумму налога за январь-февраль)

5538 – 3640 = 1898 рублей.

5.1. Доход за январь – апрель, подлежащий налогообложению

50100 + 15000 + 1500 + 1400 + 8700 = 76700 рублей

5.2. Налоговая база за январь – апрель 76700 – 500\*4 – 2000\*4 = 66700 рублей

5.3. Налог за январь – апрель 66700 \* 13%: 100% = 8671 рублей

5.4. Налог за апрель 8671 – 5538 = 3133 рубля.

Исчисление и удержание налога на доходы производится налоговым агентом. Налоговый агент производит перечисление налога платежному поручению не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика (статья 226 НК РФ).

Определяем:

Налоговую базу налогоплательщика. При получении доходов, облагаемых по ставке 13%, налоговая база по НДФЛ определяется НБ = Доход – налоговые вычеты (статья 210 НК РФ).

При определении налоговой базы за 2008 год налоговым агентом предоставлены стандартные налоговые вычеты на налогоплательщика и его детей.

Налоговый агент.

Налоговая база = 274400 -8400 = 266000 рублей

НДФЛ = 266000 \* 13%: 100% = 34580 рублей – эта сумма удержана налоговым агентом, производящим выплаты дохода.

Перерасчет налогового органа по налоговой декларации.

Доход 2008 года с учетом дохода от продажи автомобиля = 274400 + 175000 = 449400 рублей (статья208 НК РФ).

Налоговые вычеты:

– Стандартные налоговые вычеты – 8400 рублей (смотри выше).

– Социальные налоговые вычеты предоставляются в размере фактических затрат на лечение ребенка 63000 рублей (статья 219 НК РФ).

Имущественные налоговые вычеты предоставляются в сумме 125000 рублей за налоговый период (статья 220 НК РФ).

Определяем налоговую базу с учетом всех налоговых вычетов.

Налоговая база = 449400 – 8400 – 63000 – 125000 = 253000 рублей.

НДФЛ = 25300 \* 13%: 100% = 32890 рублей.

Таким образом, налоговый агент удержал с доходов налогоплательщика налог на доходы физических лиц в сумме 34580 рублей, а по налоговой декларации сумма налога за налоговый период составила 32890 рублей.

Определяем сумму НДФЛ к возврату по налоговой декларации:

34580 – 32890 = 1690 рублей.

Налоговая декларация за налоговый период подлежит подаче в налоговый орган по месту регистрации в срок до 30 апреля 2009 года (статья 229 НК РФ).

Государственная пошлина = 0,3% \* (280000) = 840 рублей.

Срок уплаты – до совершения нотариального действия, до получения свидетельства о праве на наследство.

Налог на имущество физических лиц не исчисляем, так как налогоплательщик освобожден по льготе.

Определяем земельный налог от кадастровой стоимости земельного участка по ставке 0,3%.

Годовая сумма земельного налога = 380000 \*0,3% = 1140 рублей.

Налог предъявляем наследнику с месяца открытия наследства, т.е. с февраля 2009 года 1140: 12 \* 11 = 1045 рублей. Срок уплаты налога устанавливается нормативными актами органов муниципальных образований.