

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговое планирование

Образовательная программа: 38.03.01 Экономика, профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Курс: 4, семестр : 8

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	8
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	3
2	Всего часов	108
3	Всего занятий в контактной форме, час.	57
4	Лекции, час.	30
5	Практические занятия, час.	20
6	Лабораторные занятия, час.	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	4
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	5
10	Самостоятельная работа, час.	51
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)	контр.
12	Вид аттестации	Э

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.03.01 Экономика

ФГОС введен в действие приказом №1327 от 12.11.2015 г. , дата утверждения: 30.11.2015 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная, по выбору студента

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.03.01 Экономика

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Лукьяненко В. М.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Аманжолова Б. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ПК.6 способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; в части следующих результатов обучения:
з2. знать базовые понятия, показатели в теории денег, финансов и кредита, структуру финансово-кредитной, налоговой, бюджетной систем
у1. уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
<i>Налоговое планирование</i>	
ПК.6.32 знать базовые понятия, показатели в теории денег, финансов и кредита, структуру финансово-кредитной, налоговой, бюджетной систем	
1. базовые понятия, показатели в теории денег, финансов и кредита, структуру финансово-кредитной, налоговой, бюджетной систем	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
2. сущность налогового планирования, способы оптимизации налоговых платежей	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.6.у1 уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников	
3. прогнозировать и планировать налоговые доходы бюджетов и налоговые обязательства налогоплательщиков	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
4. планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании;	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
5. выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 8				
Дидактическая единица: Налоговое планирование				

1. Сущность налогового планирования	1	6	1, 2, 3, 5	Понятие налогового планирования. Налоговый план. Виды налогового планирования. Стратегическое налоговое планирование. Тактическое налоговое планирование. Оптимизационное и классическое планирование. Государственное налоговое планирование. Корпоративное налоговое планирование. Налоговое планирование для индивидуальных лиц. Международное налоговое планирование. Область применения и ограничения налогового планирования. Понятие уклонения от уплаты налогов. Виды ответственности за налоговые правонарушения. Административная ответственность. Уголовная ответственность. Налоговые риски предприятия. Раскрытие в ходе дискуссии наиболее концептуальных вопросов налогообложения.
2. Планирование налоговых бюджетных доходов	1	8	1, 2, 3, 5	Налоговая политика в Российской Федерации. Экономический и налоговый потенциал субъектов Федерации и муниципальных образований. Налоговое администрирование в бюджетном процессе, сущность налогового учета налогоплательщиков и налоговых платежей в бюджетную систему. Организация финансового контроля в Российской Федерации - органы и формы контроля бюджетных налоговых доходов. Ответственность за налоговые правонарушения и преступления. Контроль трансфертного ценообразования. Раскрытие в ходе дискуссии наиболее концептуальных вопросов налогообложения, решение ситуационных заданий в соответствии с требованиями налогового законодательства России.

3. Налоговое планирование в организации	1	8	1, 2, 3, 4, 5	Налоговая политика организации. Сущность налогового учета, информационное и документальное обеспечение. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Анализ положений Налогового кодекса, позволяющих с помощью учетной политики оптимизировать величину платежей по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций. Методы расчета налоговой нагрузки в организациях. Раскрытие в ходе дискуссии наиболее концептуальных вопросов налогообложения, решение ситуационных заданий в соответствии с требованиями налогового законодательства России.
4. Методы налогового планирования	1	8	1, 2, 3, 4	Элементы налогов для целей налогового планирования и прогнозирования. Критерии определения налоговой нагрузки для различных отраслей народного хозяйства. Макроэкономические и микроэкономические модели в налоговом прогнозировании. Сущность экономического и налогового прогнозирования. Информационная база и компьютерные программы для налогового планирования и прогнозирования. Раскрытие в ходе дискуссии наиболее концептуальных вопросов налогообложения, решение ситуационных заданий в соответствии с требованиями налогового законодательства России.

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 8				
Дидактическая единица: Налоговое планирование				
1. Сущность налогового планирования, различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения.	0	5	1, 2, 5	определяют сущность и цели налогового планирования на макроуровне и микроуровне

2. Планирование налоговых бюджетных доходов	0	5	2, 3, 4	оценивают поступления налоговых платежей в бюджетную систему; принципы и организацию налогового планирования на предприятии
3. Налоговое планирование в организации	0	5	1, 3, 4, 5	планируют снижение налогового бремени организации по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, УСН, ЕНВД.
4. Методы налогового планирования	0	5	1, 2, 3, 4	анализируют методы налогового планирования: аналитический метод. Метод экономического анализа. Балансовый метод. Нормативный метод. Экономико-математическое моделирование. Матричные модели. Экономико-статистические модели.

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 8				
1	Контрольные работы	1, 2, 3, 4	5	3
Теоретический вопрос, практическое задание, подробная информация приведена в приложении №3 : Дементьев Д. В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215604 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3, 4, 5	21	0
Повторение лекционного материала с использованием рекомендуемой литературы, самостоятельное изучение поставленной проблемы: Дементьев Д. В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215604 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4	25	2
Перечень теоретических вопросов, подробная информация приведена в приложении №2 : Дементьев Д. В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215604 . - Загл. с экрана.				

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	e-mail: lukyanenko@corp.nstu.ru
Консультирование	e-mail: lukyanenko@corp.nstu.ru
Контроль	e-mail: lukyanenko@corp.nstu.ru

Размещение учебных материалов	Портал НГТУ
-------------------------------	-------------

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Дискуссия	ПК.6;
Формируемые умения: з2. знать базовые понятия, показатели в теории денег, финансов и кредита, структуру финансово-кредитной, налоговой, бюджетной систем; у1. уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников		
Краткое описание применения: Данный вид активной формы предполагает совместное дискуссионное обсуждение поставленной проблемы в области налогового планирования, при которой студент аргументирует свою позицию, оппонируя мнению собеседника		

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS. Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 8		
<i>Практические занятия:</i>	20	40
<i>Контрольные работы:</i>	10	20
Контролирующие материалы (Теоретический вопрос, практическая задача) приводятся в "Дементьев Д. В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215604 . - Загл. с экрана."		
<i>Экзамен:</i>	20	40
Контролирующие материалы (список вопросов) приводятся в "Дементьев Д. В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215604 . - Загл. с экрана."		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Контр. раб.	Экзамен
ПК.6	з2. знать базовые понятия, показатели в теории денег, финансов и кредита, структуру финансово-кредитной, налоговой, бюджетной систем	+	+
	у1. уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Дементьев Д. В. Бюджетная система Российской Федерации : учебник / Д. В. Дементьев. - Москва, 2016
2. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Боровикова Е. В. - 2 изд, перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с.: 60х88 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Обложка) ISBN 978-5-16-010329-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=484577> - Загл. с экрана.
3. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с.: 60х88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-005597-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=548055> - Загл. с экрана.
4. Основы налогового планирования: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика"; А.Е.Суглобов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с.: 60х90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-238-02655-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=520123> - Загл. с экрана.

Дополнительная литература

1. Килинкарлова Е. В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры / Е. В. Килинкарлова ; С.-Петерб. гос. ун-т. - Москва, 2015. - 353, [1] с.
2. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 704 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-91768-528-1, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=478431> - Загл. с экрана.
3. Элгуд Т. Эффективное управление налогообложением : будущее корпоративной налоговой службы / Тони Элгуд, Тони Футлон, Марк Шуцман ; пер. с англ. [В. Ионов]. - Москва, 2012. - 333 с. : ил., табл.. - Парал. тит. л. англ..

Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>. - Загл. с экрана.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : компьютерная справочно-правовая система по законодательству России. - [Россия], 1992-2016. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. - Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. Официальная Россия [Электронный ресурс] : сервер органов государственной власти Российской Федерации. - 1998. - Режим доступа: <http://gov.ru/>. - Загл. с экрана.
6. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
7. ЭБС "Znanium.com" : <http://znanium.com/>
8. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Дементьев Д. В. Налоговое планирование [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215604. - Загл. с экрана.

8.2 Специализированное программное обеспечение

1 Microsoft Office

2 СПС "КонсультантПлюс"

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	для презентации лекционного материала

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговое планирование» приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ПК.6/АИ способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	з2. знать базовые понятия, показатели в теории денег, финансов и кредита, структуру финансово-кредитной, налоговой, бюджетной систем	Методы налогового планирования Налоговое планирование в организации Планирование налоговых бюджетных доходов Сущность налогового планирования	Контрольная работа, этап 1	Экзамен, вопросы 1-40, 48-58
ПК.6/АИ	у1. уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников	Методы налогового планирования Налоговое планирование в организации Планирование налоговых бюджетных доходов Сущность налогового планирования, различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения	Контрольная работа, этап 2,3	Экзамен, вопросы 41-47

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 8 семестре - в форме экзамена, который направлен на оценку степени формирования компетенций ПК.6/АИ.

Экзамен проводится в форме письменного тестирования, варианты теста составляются из вопросов, приведенных в паспорте экзамена, позволяющих оценить показатели сформированности соответствующих компетенций. На подготовку письменного ответа на все задания экзаменационного теста отводится два академических часа. Степень формирования компетенции проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 8 семестре обязательным этапом текущей аттестации является **контрольная работа**. Требования к выполнению контрольной работы, состав и правила оценки сформулированы в паспорте контрольной работы. Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе дисциплины. На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о степени формирования компетенции ПК.6/АИ, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер,

необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт экзамена

по дисциплине «Налоговое планирование», 8 семестр

1. Методика оценки

Экзамен проводится в письменной форме, по тестам. Тестовые задания составляются на основе вопросов, приведенных ниже и рекомендуемых студентам для подготовки к аттестации. Тест включает задания, позволяющие оценить степень сформированности соответствующих компетенций. Тест включает 40 заданий, каждое из которых оценивается по 1 баллу. На подготовку письменного ответа на все задания отводится два академических часа.

Пример теста для экзамена

1.Налоговое планирование подразумевает:

- ☒ 1. оптимизацию налогообложения в целом
- ☐ 2.оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- ☐ 3.оптимизацию только налога на прибыль
- ☐ 4.оптимизацию только НДС

2.Элементом налогового планирования не является:

- ☐ 1.планирование налоговых льгот
- ☐ 2.планирование налогового кредита
- ☒ 3.применение нулевых ставок налога
- ☐ 4.применение пониженных ставок налога

3.Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут:

- ☐ 1.только физические лица
- ☐ 2.только организации
- ☒ 3.организации и физические лица
- ☐ 4.акционерные общества

4.Размер штрафа за нарушение срока постановки на учет зависит от:

- ☐ 1.организационно-правовой формы налогоплательщика
- ☒ 2. периода нарушения
- ☐ 3.наличие других нарушений
- ☐ 4.решение законодательного органа субъекта федерации

5.Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается:

- ☐ 1.отсутствие счетов-фактур
- ☐ 2.отсутствие первичных документов
- ☐ 3.отсутствие регистров бухгалтерского учета
- ☒ 4.отсутствие регистров налогового учета

6.По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права:

- ☒ 1.любыми не запрещенными законом способами
- ☐ 2.любыми разрешенными законом способами
- ☐ 3.любыми санкционированными законом способами

- ☐ 4. не имеют юридических прав на защиту

7. Налоговое планирование должно осуществляться:

- ☒ 1. с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
- ☐ 2. с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
- ☐ 3. без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров
- ☐ 4. в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета

8. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- ☒ 1. налогового планирования
- ☐ 2. налогового производства
- ☐ 3. налогового регулирования
- ☐ 4. налогового контроля

9. Налоговое планирование способствует:

- ☒ 1. сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства
- ☐ 2. сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства
- ☐ 3. увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства
- ☐ 4. сокращению работников производства

10. В соответствии со ст. 41 Бюджетного кодекса РФ, доходы бюджетов образуются за счет:

- ☒ 1. налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных перечислений
- ☐ 2. налоговых доходов и безвозмездных перечислений
- ☐ 3. налоговых доходов, неналоговых доходов
- ☐ 4. внебюджетных доходов

11. Доходы федерального, региональных и местных бюджетов подразделяются на:

- ☒ 1. собственные и регулирующие
- ☐ 2. закрепленные
- ☐ 3. привлеченные
- ☐ 4. регулирующие

12. Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы и неструктурированный источник всех налоговых платежей это:

- ☐ 1. национальный внутренний продукт
- ☐ 2. чистый национальный продукт
- ☒ 3. валовой внутренний продукт
- ☐ 4. внутренний продукт

13. Валовой национальный продукт (ВНП) дает представление о том:

- ☐ 1. какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности иностранного капитала
- ☐ 2. какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности национального и иностранного капитала
- ☒ 3. какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала
- ☐ 4. какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности хозяйствующего субъекта

14. Задачами налоговой политики регионов являются:

- ☒ 1. обеспечение региона финансовыми ресурсами; создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных с формированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения
- ☐ 2. создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных с формированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения
- ☐ 3. создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, не связанных

сформированием распределением и использованием доходов

- ☐ 4.достижение равенства в области доходов населения

15.Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:

- ☒ 1.деятельность в теневой экономике.
- ☐ 2.задержка налоговых платежей
- ☐ 3.занижение налоговой базы
- ☐ 4.сокрытие доходов организации

16. Оценка налогового потенциала региона основана на расчете:

- ☐ 1.доходов
- ☒ 2.налоговой базы
- ☐ 3.налоговой ставки
- ☐ 4.налоговой суммы

17. Местный бюджет становится дефицитным, как только:

- ☒ 1.государственные расходы превышают доходы
- ☐ 2.налоги сокращаются
- ☐ 3.налоги возрастают
- ☐ 4.налоги дифференцируются

18. Поэтапное снижение ставки налога на прибыль с компенсацией потерь бюджетных поступлений за счет отмены льгот - это направления налоговой политики:

- ☒ 1.в сфере формирования системы фискальных стимулов:
- ☐ 2.в сфере повышения собираемости налогов
- ☐ 3.в сфере налогового контроля
- ☐ 4.в социальной сфере

19.К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:

- ☐ 1.экспертиза экономических проектов
- ☒ 2.сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств
- ☐ 3.сбор и систематизация информации по налогообложению; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств
- ☐ 4.сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств

20. Выбирая вариант использования прибыли, резервного капитала, инвестиционной политики, можно обеспечить:

- ☐ 1.доход организации
- ☐ 2.дополнительные налоговые льготы
- ☐ 3.возврат части уплаченных налогов
- ☒ 4.дополнительные налоговые льготы и возврат части уплаченных налогов

21. Анализ деловой активности и рентабельности при налоговом планировании заключается в исследовании:

- ☒ уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности
- ☐ уровней и динамики разнообразных финансовых показателей оборачиваемости и рентабельности
- ☐ уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости
- ☐ уровней и динамики разнообразных показателей рентабельности

22. Исследование состояния расчетов с бюджетом, это часть:

- ☐ 1.анализа расходов и доходов организации
- ☒ 2.анализа финансового положения организации
- ☐ 3.анализа платежеспособности организации
- ☐ 4.анализа ликвидности организации

23. Наличие просроченной задолженности бюджету характеризует платежеспособность как:

- ☒ 1.неудовлетворительную
- ☐ 2.удовлетворительную
- ☐ 3.низкую
- ☐ 4.положительную

24. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

- ☒ 1. действием по уменьшению налоговых платежей
- ☐ 2. действием по увеличению налоговых платежей
- ☐ 3. действием по стабилизации налоговых платежей
- ☐ 4. действием по совершенствованию налоговых платежей

25. Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают:

- ☐ 1.прибыль от продаж
- ☐ 2.прибыль до налогообложения
- ☐ 3.валовую прибыль
- ☒ 4.чистую прибыль

26. Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется:

- ☐ 1.налоговые издержки + выручка + брутто
- ☒ 2.налоговые издержки / выручка – брутто
- ☐ 3.налоговые издержки *выручка – брутто
- ☐ 4. налоговые издержки + выручка – брутто

27. Понятие «обход налогов» означает использование:

- ☒ 1.как законных, так и незаконных способов ухода от налогообложения
- ☐ 2.только законных способов ухода от налогообложения
- ☐ 3.только незаконных способов ухода от налогообложения
- ☐ 4.занижение объекта налогообложения

28. Учетная политика, налоговый календарь, льготные режимы налогообложения относятся:

- ☐ 1. к этапам налогового планирования
- ☒ 2. к элементам налогового планирования
- ☐ 3. к принципам налогового планирования
- ☐ 4. к требованиям налогового планирования

29. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:

- ☐ 1. анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия
- ☒ 2. решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
- ☐ 3. решение вопроса о рациональном размещении активов
- ☐ 4. анализ возможных налоговых рисков

30. Общая величина эффекта от установленной предприятием налоговой политики определяется суммированием результатов ее влияния на налоги:

- ☐ 1. прибыль и прочие налоги, исчисляемые от выручки
- ☒ 2. НДС, прибыль и прочие налоги, исчисляемые от выручки
- ☐ 3. НДС, прибыль и прочие налоги, исчисляемые от оплаты труда
- ☐ 4. специальные налоговые режимы

31. Налоговая нагрузка на 1 работника определяется:

- ☒ 1. налоговые издержки/численность работающих
- ☐ 2. численность работающих *налоговые издержки
- ☐ 3. численность работающих / налоговые издержки
- ☐ 4. численность работающих / выручку

32. Для каждого налога или группы налогов используются:

- ☐ 1. корпоративные методы оптимизации
- ☐ 2. общие методы оптимизации

- ☐ 3. различные методы оптимизации
- ☒ 4. свои методы оптимизации

33. Налоговой санкцией является:

- ☒ 1. Штраф
- ☐ 2. Пеня
- ☐ 3. Арест имущества
- ☐ 4. Залог имущества

34. Налоговое планирование начинается с планирования:

- ☐ 1. выручки
- ☐ 2. прибыли
- ☐ 3. себестоимости
- ☒ 4. деятельности

35. Текущее налоговое планирование в организации предполагает:

- ☒ 1. применение технологии внутреннего контроля налоговых расчетов
- ☐ 2. разработку учетной политики для целей налогообложения
- ☐ 3. применение финансовых моделей для подготовки бизнес-плана
- ☐ 4. статистический анализ по налогам.

36. Наиболее существенным признаком индикативного планирования является:

- ☐ 1. разработка экономических показателей
- ☐ 2. разработка экономических показателей, используемых в качестве ориентиров при государственном регулировании
- ☐ 3. определение стратегических целей и формирование механизма их достижения
- ☒ 4. разработка и установление целей и задач, издание административно-распорядительных документов по их выполнению, обязательный государственный контроль

37. В небольшой организации целесообразно иметь специалиста по налоговому планированию, если налоговое бремя составляет:

- ☐ 1. не более 15 %
- ☐ 2. более 50 %
- ☐ 3. другой вариант
- ☒ 4. 20-35 %

38. Оптимизация налогообложения организаций в рамках закона осуществляется путем:

- ☐ 1. определения связи бухгалтерского и налогового учета
- ☐ 2. разработки учетных регистров
- ☐ 3. разработки налоговых регистров
- ☒ 4. разработки стратегии, бизнес-планов и бюджетов

39. Примером снижения налога на прибыль организаций путем вывода части доходов из налоговой базы является:

- ☐ 1. ускоренная амортизация полученных в лизинг основных средств
- ☐ 2. оценка запасов методом ФИФО
- ☒ 3. создание резерва по сомнительным долгам
- ☐ 4. переход на упрощенную систему налогообложения

40. Задача

Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на имущество в 2017 году сумма налогооблагаемой базы по налогу на имущество снизится на 80 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 1 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 2 тыс. руб.

2. Критерии оценки

- Ответ на тест для экзамена считается **неудовлетворительным**, если правильные ответы составляют менее 50 % всех заданий, оценка составляет **от 0 до 19 баллов**.
- Ответ на тест для экзамена засчитывается на **пороговом уровне**, если правильные ответы составляют от 50 % до 74% всех заданий, оценка составляет **от 20 до 29 баллов**.
- Ответ на тест для экзамена засчитывается на **базовом уровне**, если правильные ответы составляют от 75 % до 95 % всех заданий, оценка составляет **от 30 до 38 баллов**.
- Ответ на тест для экзамена засчитывается на **продвинутом уровне**, если правильные ответы составляют более 95 % всех заданий, оценка составляет **39-40 баллов**.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине экзаменационные баллы учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины. По результатам письменного экзамена студент может получить максимальное количество баллов, равное 40. Баллы, полученные студентом в ходе промежуточной аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкале ECTS и традиционной четырехуровневой шкале.

Порядок определения соответствия между баллами и системой ECTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки		Оценка ECTS	Диапазон баллов рейтинга
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92
		B+	87-89
	Хорошо	B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69
		D	63-66
		D-	60-62
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	E	50-59
		FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

Экзаменационное задание считается выполненным, если по его результатам студент получил **не менее 20 баллов**. Студент, набравший в течение семестра минимальное количество баллов, равное 30, может претендовать на положительную оценку – E (удовлетворительно), если в ходе итоговой аттестации получит не менее 20 баллов. В противном случае студент получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи).

В случае выставления оценки по дисциплине «неудовлетворительно с правом последующей пересдачи» (FX) в результате такой пересдачи студент имеет право получить оценку **не выше E – «удовлетворительно»** (п. 3, пп. 3.4.5 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки достижений студентов НГТУ).

4. Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговое планирование»

1. Сущность планирования налоговых обязательств.
2. Сущность планирования налоговых бюджетных доходов.
3. Цели и задачи налогового планирования.
4. Инструменты налогового планирования.
5. Сущность разработки и планирования налоговых схем.
6. Факторы, влияющие на процесс налогового планирования.
7. Государственное управление налоговыми потоками.
8. Корпоративное управление налоговыми обязательствами.
9. Правовая основа налогового планирования.
10. Нормативная и методическая база налогового прогнозирования.
11. Функции налогов и единых налогов (специальные налоговые режимы).
12. Функции межрегиональных инспекций ФНС России.
13. Основные направления налоговой политики в Российской Федерации.
14. Критерии научно обоснованной налоговой политики.
15. Взаимосвязь бюджетной и налоговой политики.
16. Виды налоговой политики в федеративных государствах.
17. Оценка экономического и налогового потенциала субъектов Федерации.
18. Сущность налогового администрирования в бюджетном процессе.
19. Порядок налогового учета налогоплательщиков и налоговых платежей.
20. Анализ уровня собираемости налогов в субъектах Федерации.
21. Инструменты реализации налоговой политики.
22. Планирование налоговых льгот.
23. Экономическая сущность соглашений о разделе продукции.
24. Цели установления специальных налоговых режимов.
25. Патентная система налогообложения – влияние на доходы бюджетов.
26. Налоговая политика в частных организациях.
27. Налоговая политика в государственных учреждениях.
28. Сущность налогового учета в коммерческих организациях.
29. Налоговый учет в некоммерческих организациях.
30. Информационное и документальное обеспечение налогового учета.
31. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
32. Оптимизация налоговой нагрузки по НДС.
33. Оптимизация налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций.
34. Оптимизация налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций.
35. Методики расчета налоговой нагрузки в организациях.
36. Влияние амортизации на налоговую базу по налогу на имущество организаций.
37. Влияние амортизации на налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
38. Влияние нормируемых расходов на налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
39. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций.
40. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
41. Расчет налоговой базы по НДС для импортных товаров.
42. Расчет налоговой базы по НДС для строительно-монтажных работ.
43. Расчет налоговой базы по НДС при реализации товаров на территории РФ.
44. Расчет налоговой базы по НДФЛ.
45. Расчет налоговой базы по транспортному налогу в субъектах Федерации.
46. Методы налоговой оптимизации: замена отношений, разделение отклонений.
47. Расчетно-аналитический метод налогового планирования.
48. Балансовый метод планирования налогов.
49. Сущность математических понятий, на которых построены экономические модели.
50. Многофакторные модели инфляционных процессов.
51. Критерии определения налоговой нагрузки для строительной отрасли.

- 52. Критерии определения налоговой нагрузки для энергетики.
- 53. Порядок определения налоговой нагрузки для оптовой и розничной торговли.
- 54. Информационная база налогового планирования.
- 55. Регрессивные и корреляционные методы налогового планирования.
- 56. Влияние налогового мониторинга на налоговую нагрузку.
- 57. Метод экстраполяции как метод налогового планирования.
- 58. Прогнозирование региональных финансовых потоков.

Паспорт контрольной работы

по дисциплине «Налоговое планирование», 8 семестр

1. Методика оценки

Контрольная работа проводится по темам, включенным в рабочую программу дисциплины. Контрольная работа включает два задания: ответа на теоретический вопрос и решение практической задачи. Вариант работы определяется по двум последним цифрам зачетной книжки студента (см.п.4).

Работа предполагает выполнение следующих этапов:

1. Рассмотрение нормативно-правовой базы по теоретическому вопросу работы. Анализ и обобщение информации по рассматриваемой теме.
2. Аргументированное решение практической задачи, подтверждаемое ссылками на Налоговый кодекс, федеральные законы и другие нормативные документы, а также полученные численные результаты.
3. Оформление контрольной работы. Заполнение регистров налогового учета в соответствии с заданием.

Требования к оформлению контрольной работы:

Выполненная контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001 «Отчет о научно-исследовательской работе» и включать следующие структурные элементы: *титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список использованных источников, приложения.*

При оформлении работы следует соблюдать следующие требования: формат печатных листов – А 4; размеры полей: левое – 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм; гарнитура шрифта – Times New Roman, кегль шрифта – 14 пунктов, межстрочный интервал – 1,5 (в таблицах и схемах интервал и кегль шрифта могут быть уменьшены); выравнивание текста – по ширине страницы.

Страницы нумеруются арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту работы; номер страницы ставится в центре нижней части листа без точки (титульный лист не нумеруется, но включается в общую нумерацию страниц работы). Введение, основную часть и заключение следует начинать с новой страницы, заглавия новых элементов работы необходимо писать строчными буквами, точка после заглавий не ставится. Выполненную работу требуется жестко скрепить в папке-скоросшиватель или иным способом.

Оформление списка использованных источников осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» и ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Источники нумеруются арабскими цифрами и располагаются в следующем порядке: законодательные и нормативные акты (в действующей редакции); нормативно-техническая документация (ГОСТ и др.); все остальные источники в алфавитном порядке.

Рекомендации по работе с источниками данных.

Для получения актуальной во времени нормативно-правовой информации

целесообразно использовать лицензионные справочно-правовые системы Консультант Плюс, Гарант, Кодекс или официальные порталы правовой информации. Приоритетное использование различных поисковых систем в сети ИНТЕРНЕТ в данном случае существенно повышает риск получения устаревшей правовой информации.

В качестве источников теоретического материала полезно использовать авторефераты диссертаций, монографии, учебники и учебные пособия. Необходимо учитывать, что часть материалов в публикациях может утратить свою актуальность, так как нормы права в бюджетной сфере непрерывно эволюционируют.

В качестве источников научно-практического и аналитического материала необходимо использовать периодические издания (в первую очередь из списка рекомендованных ВАК). Наиболее уместно анализировать материалы изданий текущего года, но допускается использования журналов за последние два-три года. Перечень журналов: «Финансовый директор», «Вестник информационной безопасности», «Вопросы государственного и муниципального управления», «Вопросы статистики», «Вопросы экономики», «Практическое налоговое планирование», «Государственный и муниципальный финансовый контроль», «Защита персональных данных», «Налоговая политика и практика», «Проблемы прогнозирования», «Региональная экономика: теория и практика», «Финансовая аналитика: проблемы и решения», «Финансы и кредит», «ЭКО», «Экономист» и другие.

Источниками официальной достоверной статистической информации могут служить сайты федерального казначейства, министерства финансов, федеральной налоговой службы, единого портала бюджетной системы, федеральной службы государственной статистики и т.д.

2. Критерии оценки

Выполнение контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

Контрольная работа считается **невыполненной**, если задание выполнено с грубыми ошибками (например, в расчетах), не верно и не корректно дан ответ на теоретический вопрос, не верно заполнены регистры налогового учета, работа выполнена с нарушением требований к оформлению. Оценка составляет от **0 до 9 баллов**.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если представлена в полном объеме, но с незначительным нарушением требований к ее оформлению, в решении задания имеют место незначительные арифметические ошибки. Оценка составляет от **10 до 14 баллов**.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если работа выполнена качественно и в полном объеме, но некоторые из выполненных операций, возможно, содержат несущественные ошибки. Оценка составляет от **15 до 19 баллов**.

Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если соответствует требованиям к оформлению, выполнена в полном объеме без ошибок и замечаний, содержит полные и корректные ответы на поставленные вопросы. Оценка составляет **20 баллов**.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за контрольную работу учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Порядок определения баллов за выполнения студентами учебных заданий в рамках текущей аттестации по учебной дисциплине

№ пп	Виды учебной работы	Срок выполнения	Минимальное количество	Максимальное количество
---------	---------------------	--------------------	---------------------------	----------------------------

		(сдачи / защиты)	баллов	баллов
1.	Учебные задания, предусмотренные основной программой освоения дисциплины			
1.1	Выполнение домашней работы и усвоение изучаемого материала	2-16 неделя	10	20
1.2	Выполнение заданий на практических занятиях	2-16 неделя	6	12
1.3	Проверочная работа № 1	7 неделя	2	4
1.4	Проверочная работа № 2	12 неделя	2	4
1.5	Контрольная работа: - сдается на проверку - защищается студентом	13 неделя 15-17 неделя	7 3	14 6
	Итого		30	60

Выполнение контрольной работы является обязательным условием допуска студента к экзамену. При несоблюдении студентом сроков выполнения, представления и защиты контрольной работы начисление баллов за данный вид учебной деятельности осуществляется с понижающим коэффициентом 0,8.

Контрольная работа сдается студентом на кафедру для проверки преподавателем в установленные сроки. После проверки контрольной работы преподаватель может вернуть её на доработку или допустить к защите. Защита выполненной контрольной работы производится в ходе устного собеседования. Работа считается выполненной и защищенной при условии получения студентом не менее 10 баллов.

4. Примеры вариантов контрольной работы

Таблица выбора варианта контрольной работы

			Последняя цифра шифра									
			0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра шифра	0	№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		№ задачи	8	7	6	5	4	3	2	1	8	7
	1	№ вопроса	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		№ задачи	6	5	4	3	2	1	8	7	6	5
	2	№ вопроса	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
		№ задачи	4	3	2	1	8	7	6	5	4	3
	3	№ вопроса	29	28	27	26	25	24	23	22	21	20
		№ задачи	2	1	8	7	6	5	4	3	2	1
	4	№ вопроса	19	18	17	16	15	14	13	12	11	10
		№ задачи	8	7	6	5	4	3	2	1	8	7
	5	№ вопроса	9	8	7	6	5	4	3	2	1	2
		№ задачи	6	5	4	3	2	1	8	7	6	5
	6	№ вопроса	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		№ задачи	4	3	2	1	8	7	6	5	4	3

	7	№ вопроса	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
		№ задачи	2	1	8	7	6	5	4	3	2	1
	8	№ вопроса	23	24	25	26	27	28	29	30	29	28
		№ задачи	8	7	6	5	4	3	2	1	8	7
	9	№ вопроса	27	26	25	24	23	22	21	20	19	18
		№ задачи	6	5	4	3	2	1	8	7	6	5

Теоретический вопрос

1. Анализ динамики налоговой базы по акцизам на нефтепродукты.
2. Анализ динамики налоговой базы по земельному налогу.
3. Анализ динамики налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
4. Анализ динамики налоговой базы по налогу на имущество организаций.
5. Анализ динамики налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
6. Анализ динамики налоговой базы по НДС в Российской Федерации.
7. Анализ динамики налоговой базы по НДФЛ.
8. Анализ динамики налоговой базы по транспортному налогу.
9. Влияние амортизации на налоговую базу по налогу на имущество организаций.
10. Влияние амортизации на налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
11. Влияние нормируемых расходов на налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
12. Теория и практика налогового мониторинга.
13. Динамика изменений по налогу на добычу полезных ископаемых.
14. Контроль ценообразования для целей налогообложения.
15. Математические модели налогового планирования и прогнозирования.
16. Минимизация начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
17. Минимизация начисления и уплаты НДС.
18. Налогообложение иностранных компаний в Российской Федерации.
19. Патентная система налогообложения в субъектах Федерации.
20. Планирование поступлений налоговых доходов в бюджетную систему России.
21. Практические методы определения налоговой нагрузки в организации.
22. Развитие налогового консультирования в Российской Федерации.
23. Совершенствование акцизного налогообложения алкогольной продукции.
24. Сущность государственного налогового администрирования.
25. Сущность и результаты выездных налоговых проверок.
26. Сущность и результаты камеральных налоговых проверок.
27. Сущность налогового стимулирования экспорта.
28. Упрощенная система налогообложения в организациях.
29. Учетная политика для целей налогообложения в организации.
30. Этапы налогового планирования в организации.

Практическая задача

Задача 1. Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., в т.ч. НДС-18%, себестоимость продукции составила 4 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. — по цене 700 руб.;

- 200 ед. — по цене 500 руб.;

- 50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 480 000 руб., (первоначальная стоимость — 900 000 руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — 16 месяцев). Амортизация начислялась линейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль и налоговое бремя по налогу на прибыль.

Задача 2. Организация занимается производством бытовой техники и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- 1) выручка от реализации произведенной продукции - 3 800 000 руб., в т.ч. НДС-18%;
- 2) выручка от реализации покупных товаров - 780 000 руб., в т.ч. НДС-18%;
- 3) расходы на приобретение товаров со стороны - 530 000 руб., в т.ч. НДС-18%;
- 4) расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 120 000 руб., из них прямые расходы на производство продукции - 1 840 000 руб.;
- 5) доходы от долевого участия в других российских организациях - 230 000 руб.;
- 6) выручка от реализации основных средств составила 300 000 руб. (в том числе НДС — 18%), первоначальная стоимость - 490 000 руб., амортизация - 70 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств - 42 000 руб.;
- 7) положительная курсовая разница - 55 000 руб.;
- 8) сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств - 35 000 руб.;
- 9) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 320 000 руб.;
- 10) уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности - 20 000 руб.;
- 11) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 37 000 руб.;
- 12) доходы от сдачи помещения в аренду - 130 000 руб. (без НДС);
- 13) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду - 75 000 руб.;
- 14) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 95 000 руб.;
- 15) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации - 23 000 руб.;

Исчислить налог на прибыль, определить налоговое бремя по налогу на прибыль организации.

Задача 3. Поступления налога на прибыль в бюджет субъекта федерации в отчетном периоде составил за 3 месяца - 430 млн.руб., за 6 месяцев - 1150 млн.руб., 9 месяцев - 1900 млн.руб., 12 месяцев - 2800 млн.руб. Норматив отчисления в бюджет субъекта федерации в отчетном периоде составил - 8%. Прогнозируемый рост производства - 6%, уровень инфляции - 8%, ставка налога на прибыль - 20 %. Рассчитайте ожидаемые поступления налога на прибыль в прогнозируемом году за год в целом и с разбивкой по месяцам.

Задача 4. Планируемая программа реализации продукции без НДС февраль - 40 млн.руб., март - 60 млн.руб., апрель - 50 млн.руб., май - 60 млн.руб., июнь - 60 млн.руб.

Поступления денежных средств составляет 70 % в месяц от суммы реализации, в следующий месяц – 8%, в третий месяц – 2%. Дебиторская задолженность на 01.04. – 20млн.руб., кредиторская – 40 млн.руб. Расходы связанные с производством и реализации продукции и внереализационные расходы, в том числе суммы налогов составляют – 70 % от суммы реализации. Ставка НДС -18%.

Рассчитать планируемое поступление и расходов денежных средств в апреле, мае, июне. Дебиторскую и кредиторскую задолженность на 30 июня. Определить очередность платежей.

Задача 5. По итогам деятельности за год организация, которая осуществляет лицензируемый вид деятельности получила убыток. Контролирующий орган в случае получения убытка организацией может применить к ней санкции в виде отзыва лицензии. Директор предприятия с целью покрытия убытков предложил учредителю, владеющему 60% уставного капитала оказать предприятию финансовую помощь в сумме образовавшегося убытка.

Оцените предложения директора с точки зрения повышения финансовой устойчивости предприятия и налоговых последствий для организации по уплате налога на прибыль.

Задача 6. Фирма Альфа имеет дебиторскую задолженность в размере 240 000 рублей за поставленные по договору купли – продажи товары фирме Бетта. Срок платежа по договору – 30 марта 2010 года. Не дожидаясь срока платежа, фирма Альфа 20 марта 2010 года уступила фирме С по договору цессии задолженность фирмы Бетта за 200 000 рублей. В каком размере убыток от этой операции у цедента будет уменьшать налогооблагаемую прибыль? Для упрощения задачи суммы указаны без НДС. Фирма Альфа признает доходы и расходы по методу начисления. Долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях нет.

Задача 7. Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на имущество в 2016 году сумма налогооблагаемой базы по налогу на имущество снизится на 80 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 1 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 2 тыс. руб.

Задача 8. Уменьшают ли налогооблагаемую прибыль затраты на ремонт и техническое содержание автомобиля, арендованного у физического лица, не являющегося предпринимателем?