

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА  
учёным советом  
Волгоградского института управления –  
филиала РАНХиГС  
Протокол №2 от 22.09.2020 г.

**ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА**

**Финансы и кредит**

---

*(наименование образовательной программы)*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,  
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса  
Б1.В.ДВ.11.01 «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ»**

---

*(код и наименование дисциплины)*

**38.03.01 Экономика**

---

*(код, наименование направления подготовки /специальности)*

**Очная**

---

*(форма (формы) обучения)*

Год набора – 2021 г.

Волгоград, 2020 г.

**Автор-составитель:**

Старший преподаватель кафедры учета, анализа и аудита Суркова В.В.

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита, канд. экон. наук Яковенко В.В.

РПД Б1.В.ДВ.11.01 «Налоговый менеджмент в организации» одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита. Протокол от 31 августа 2020 года №1.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы .....</b>	<b>4</b>
1.1. Осваиваемые компетенции.....	4
1.2. Результаты обучения.....	4
<b>2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....</b>	<b>5</b>
<b>3.Содержание и структура дисциплины.....</b>	<b>6</b>
3.1. Структура дисциплины.....	6
3.2. Содержание дисциплины.....	7
<b>4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....</b>	<b>9</b>
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.....	9
4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	10
<b>5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине.....</b>	<b>17</b>
5.1. Методы проведения экзамена.....	17
5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации.....	17
<b>6. Методические материалы по освоению дисциплины.....</b>	<b>20</b>
<b>7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....</b>	<b>25</b>
7.1. Основная литература.....	25
7.2. Дополнительная литература.....	25
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация.....	25
7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.....	25
7.5. Иные источники.....	26
<b>8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....</b>	<b>27</b>

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

### 1.1. Осваиваемые компетенции

**Дисциплина Б1.В.ДВ.11.01 «Налоговый менеджмент в организации» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:**

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс ОС II - 2	Способность анализировать, интерпретировать и оценивать финансовое состояние экономического агента	ПКс ОС II – 2.10	Способен осуществлять анализ экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта

### 1.2. Результаты обучения

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
В соответствии с трудовыми функциями обобщенной трудовой функции «Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта» Профессионального стандарта «Бухгалтер» (утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «22» декабря 2014 г. №1061н)	ПКс ОС II – 2.10	На уровне знаний: - знает основы теории налогообложения, налоговой системы, планирования и прогнозирования в налогообложении, оптимизация налогов.
		На уровне умений: - использует методологию и инструментарий налогового и бухгалтерского учета при начислении и перечислении налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.
		На уровне навыков: - разрабатывает модель и регистры налогового учета; - оценивает первичные документы и документы по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему.

## **2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО**

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.11.01 «Налоговый менеджмент в организации» принадлежит к блоку вариативная часть, дисциплины по выбору. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 8 семестре, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 3 ЗЕ (108 часов).

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области экономики, финансов, управления, права, а также на приобретенных ранее умениях и навыках в сфере бухгалтерского учета и анализа, налогообложения и экономической теории. Знания и навыки, получаемые студентами в результате изучения дисциплины, необходимы для организации эффективного функционирования организаций при осуществлении анализа условий налогообложения и результатов финансово-хозяйственной деятельности, налоговой нагрузки, разработке рекомендаций по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования.

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.11.1 «Налоговый менеджмент в организации» реализуется после изучения: Б1.В.09 «Бухгалтерский учет и анализ», Б1.В.14 «Налоги и налогообложение».

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 38 часов и на самостоятельную работу обучающихся – 34 часов, на контроль - 36 часов. Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

### 3. Содержание и структура дисциплины

#### 3.1. Структура дисциплины

##### Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации* *
		Всего	Контактная работа обучающихся с по видам учебных занятий					
			Л/ДОТ	ЛР/ДОТ	ПЗ/ДОТ*	КСР		
<b>Семестр 8</b>								
Тема 1	Корпоративный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятием.	8	2	-	2		4	<i>O</i>
Тема 2	Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	8	2	-	2		4	<i>O, C3</i>
Тема 3	Методы оптимизации налогообложения	8	2	-	2		4	<i>O, C3</i>
Тема 4	Налоговое планирование на предприятии (организации)	10	4	-	2		4	<i>O, C3</i>
Тема 5	Анализ и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации	9	2	-	2		5	<i>O, C3</i>
Тема 6	Расчет и оценка общедоступных критериев оценки риска налогового контроля	9	2	-	2		5	<i>O, C3</i>
Тема 7	Налоговый контроль и риски контролируемых сделок организации.	8	2	-	2		4	<i>O, C3</i>
Тема 8	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования взаимозависимых лиц	10	4	-	2		4	<i>T</i>
Промежуточная аттестация		36						Экз
<b>Всего:</b>		<b>108</b>	<b>20</b>		<b>16</b>		<b>34</b>	<b>36</b>

*Примечание:*

\* формы заданий текущего контроля успеваемости: контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол) и виды учебных заданий: эссе (Э), реферат (Р), доклад (Д)

\*\* формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз), зачет (З), зачет с оценкой (ЗО).

### **3.2. Содержание дисциплины (модуля)**

#### **Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятием.**

Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия. Понятие налогового прогнозирования и планирования. Формы и виды налогового планирования. Содержание налогового учета. Оптимизационное и классическое налоговое планирование. Уклонение от уплаты налога. Обход (избежания) налога. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового риска.

#### **Тема 2. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте**

Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Понятие налогового поля организации. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия. Доходы и расходы организации. Формирование и расчет показателей прибыли. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Показатели рентабельности и методы их расчета. Оценка операционного и финансового риска. Пороговые значения показателей эффективности и налоговой нагрузки при оценке налогового риска.

#### **Тема 3. Методы оптимизации налогообложения**

Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем. Разработка оптимальной системы учета. Экономико-правовой анализ и оптимизация условий договора. Оценка условий расчета риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента. Должная осмотрительность. Методы налоговой оптимизации. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод применения законодательно установленных льгот и преференций. Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании. Понятие трансфертной цены. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования.

#### **Тема 4. Налоговое планирование на предприятии (организации)**

Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия. Стратегическое планирование. Этапы стратегического планирования. Понятие миссии организации. Формирование цели предприятия. Анализ стратегических альтернатив. Схемы использования простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль. Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Текущее налоговое планирование.

#### **Тема 5. Анализ и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации**

Понятие налогового риска. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков. Роль анализа финансово-

хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков. Методы снижения налоговых рисков. Трансфертные цены, между взаимозависимыми лицами в системе управления налоговыми рисками.

#### **Тема 6. Расчет и оценка общедоступных критериев оценки риска налогового контроля**

Принципы планирования и проведения налоговых проверок налоговыми органами. Система общедоступных критериев для оценки риска проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков. Пороговые значения показателей финансово-хозяйственной деятельности и идентификация налоговых рисков. Оценка уровня показателей финансовых в системе контроля налоговых рисков. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.

#### **Тема 7. Налоговый контроль и риски контролируемых сделок организации.**

Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле.

Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения. Риски налогового планирования сделок между взаимозависимыми лицами

#### **Тема 8. Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования взаимозависимых лиц**

Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок. Методы определения рыночного интервала цен. Функциональный анализ. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц. Принятие решения о заключении соглашения о ценообразовании.

### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств по дисциплине**

#### **4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.**

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.11.1 «Налоговый менеджмент в организации» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование тем (разделов)</b>	<b>Методы текущего контроля успеваемости</b>
Тема 1	Корпоративный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятием	Устный опрос
Тема 2	Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	Устный опрос, диспут
Тема 3	Методы оптимизации налогообложения	Устный опрос, диспут
Тема 4	Налоговое планирование на предприятии (организации)	Устный опрос, диспут



Тема 5	Анализ и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации	Устный опрос, решение ситуационной задачи, тестирование
Тема 6	Расчет и оценка общедоступных критериев оценки риска налогового контроля	Устный опрос, контрольная работа
Тема 7	Налоговый контроль и риски контролируемых сделок организации	Устный опрос, решение ситуационной задачи, тестирование
Тема 8	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования пвзаимозависимых лиц	Устный опрос, тестирование

## 4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

### Тема 1. Корпоративный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятием

#### Вопросы для устного опроса:

1. Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия
2. Формы и виды налогового планирования: оптимизационное и классическое налоговое планирование
3. Содержание налогового учета
4. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода
5. Понятие налогового риска

#### Темы рефератов:

1. Исполнение обязанностей налогоплательщиками по уплате обязательных платежей
2. Формы налогового контроля
3. Виды налоговых правонарушений
4. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
5. Роль судебных доктрин в идентификации рисков ситуаций
6. Налоговые риски

### Тема 2. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте

#### Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и показатели налоговой нагрузки
2. Методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
4. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
5. Показатели рентабельности и методы их расчета

#### Типовая задача

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. В течение года:

- поступила оплата за отгруженную продукцию -150 000 рублей;
- Реализовано продукции – 600 000 рублей;
- поступило денежных средств от реализации от реализации- 300 00 руб.;
- доход от сдачи аренду торгового зала – 20 000 руб.;
- получен автомобиль в виде взноса в уставной капитал – 450 000 рублей;

- доход в виде дивидендов по акциям «Газпрома» - 150 000 рублей.

За этот период организацией были осуществлены:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 100 000 рублей;
- начислена зарплата сотрудникам – 200 000 рублей;
- выплачена зарплата сотрудникам- 100 000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 15 000 рублей;
- выданы премии работника к празднику 9 мая – 20 000 рублей.
- амортизация в бухгалтерском учете 20 000 рублей;
- амортизация в налоговом учете 10 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, определите величину текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств. Рассчитайте величину чистой прибыли. Рассчитайте величину налоговой нагрузки, если платежи во внебюджетные фонды составили 40 000 рублей

### **Типовая задача**

Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 20XX году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

### **Темы рефератов:**

1. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения)
2. Оценка операционного и финансового риска
3. Организация внутреннего налогового контроля
4. Ситуационное налоговое планирование
5. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода
6. Пороговые значения показателей эффективности и налоговой нагрузки при оценке налогового риска

### **Тема 3. Методы оптимизации налогообложения**

#### **Вопросы для устного опроса:**

1. Методы налоговой оптимизации
2. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
3. Экономический анализ условий договорных отношений. й
4. Способы и формы построения налогового учета
5. Оффшорное планирование.
6. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
7. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования.

### **Типовая задача**

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления. В течение года доходы организации составили:

- выручка от реализации товара – 100 000 рублей;
- доход от аренды части торгового зала – 20 000 рублей;
- доход в виде штрафа за нарушение договорных обязательств по решению суда – 200 000 рублей;
- получен автомобиль в виде вноса в уставной капитал – 30 000 рублей;
- выручка от оказания консультационных услуг – 150 000 рублей;

- доход в виде дивидендов по акциям «Лукойла» - 200 000 рублей.

За этот период расходы организации составили:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 20 000 рублей;
- расходы на оплату труда сотрудникам – 10 000 рублей;
- расходы в виде премии директору – 1 000 рублей;
- расходы на оплату судебных издержек по делу о нарушении договорных обязательств – 5 000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 5 000 рублей;
- оплачено за обучение в ВУЗе дочери директора (расходы на подготовку кадров) – 40 000 рублей.

На основании условия задачи:

А) Разработайте регистры налогового учета.

Б) Рассчитайте и заполните регистр расчета налоговой базы.

В) Подготовьте проект приказа по учетной политике для целей налогообложения.

В) Выделите хозяйственные операции, которые имеют различия при отражении в регистрах бухгалтерского и налогового учета?

### **Темы рефератов:**

1. Оффшорные юрисдикции.
2. Формы и методы оффшорного планирования.
3. Требования к ведению налогового учета
4. Системы налоговых регистров.
5. Договорная политика и налоговое планирование организации
6. Оценка риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента.

## **Тема 4. Налоговое планирование на предприятии (организации)**

### **Вопросы для устного опроса:**

1. Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия.
2. Стратегическое планирование.
3. Методы стратегического налогового планирования
4. Текущее налоговое планирование.

### **Типовая задача**

Организация в 1 квартале 20XX г. получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб. в счет поставки продукции во 2 квартале. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 59 000 руб., в том числе НДС (поставщик не выставил счет фактуру). Отгружено продукции за первый квартал на сумму 300 000 руб. без НДС, из нее оплачено покупателями продукция на сумму 200 000 рублей. Получены и оприходованы товары на сумму 120 000 рублей, в том числе НДС.

В первом квартале:

Начислена оплата труда сотрудникам:

Январь – 20 000 рублей, сумма вычетов – 1000 руб.

Февраль – 30 000 рублей, сумма вычетов -1000 руб.

Март - 40 000 рублей, сумма вычетов – 400 руб.

Выплата зарплаты производится 5 числа следующего месяца.

Выданы премии работникам к празднику 8 марта – 20 000 рублей.

Израсходованы в процессе производства материалы - 40 000 рублей, из них оплачено поставщикам на сумму 20 000 рублей, без НДС.

Сумма амортизационных отчислений составила – 10000 рублей.

Рассчитайте сумму налогов подлежащих уплате в бюджет и налоговую нагрузку за первый квартал при условии, что при расчете налога на прибыль организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Как изменится величина налоговой нагрузки, если организация.

- А) Получит освобождение от уплаты НДС. Доходы и расходы признаются по методу начисления
  - Б) Оставаясь налогоплательщиком НДС, перейдет на признание доходов и расходов по кассовому методу.
  - В) Организация применяя кассовый метод при признании доходов и расходов, получит освобождение от НДС
  - Г) Применяя метод начисления для признания доходов и расходов и не получая освобождения от уплаты НДС, организация на 50 процентов уменьшить начисления на оплату труда
  - Д) Организация перейдет на уплату единого налога по УСН.
- При решении задачи примите, что тариф ПФР-22 %, ФСС- 2,9%, ОМС -5,1%

### **Темы рефератов:**

1. Методы международного налогового планирования
2. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
3. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами
4. Разработка бюджетов и налоговых планов предприятия
5. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль.
6. Организация простого товарищества юридического лица с индивидуальным предпринимателем.
7. Схемы разделения бизнеса с выделением субъектов малого бизнеса
8. Прогнозирование движения денежных средств и налоговых платежей предприятия
9. Использование кредитных организаций в налоговом планировании
10. Основные направления снижения налога на прибыль организаций
11. Основные направления снижения налога на добавленную стоимость

### **Тема 5. Анализ и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации**

#### **Вопросы для устного опроса:**

1. Какими объективными причинами обусловлено появление налогового риска?
2. Как можно оценить вероятность и величину налогового риска?
3. Что такое «необоснованная налоговая выгода»?
4. Какие обстоятельства свидетельствуют о наличии необоснованной налоговой выгоды?
5. Какие показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, служат индикаторами возникновения риска?

#### **Типовая задача**

Между организацией (далее – Компания), зарегистрированной в соответствии с законодательством РФ, и иностранной организацией (далее - Лицензиар), не имеющей на территории РФ представительства, заключен договор, по которому Лицензиар предоставляет Компании лицензию на использование программного обеспечения. Сторонами согласовано, что Лицензиар, получает на свой счет сумму 8000 долларов США НЕТТО (свободно от любых налогов и удержаний в Российский бюджет).

Являясь налоговым агентом Лицензиара на территории РФ, по результатам налогового периода в связи с настоящим договором Компания уплачивает за Лицензиара в бюджет НДС в сумме эквивалентной 1240 долларов США из собственных средств, а Лицензиару перечисляет 8000 долларов США.

Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании

#### **Типовая задача**

Гражданин представил в марте декларацию о доходах физических лиц по доходам за истекший налоговый период. Камеральной проверкой данной декларации было выявлено занижение суммы налога, подлежащей доплате по сроку 15 июля. Правомерно ли наложение на налогоплательщика штрафной санкции согласно ст. 122 НК РФ за неуплату налога, если решение было вынесено до срока уплаты налога, то есть до 15 июля?

#### **Темы рефератов:**

1. Налоговые риски предприятия.
2. Методы анализа и выявления схем уклонения, применяемые ФНС
3. Методы идентификации и анализа налоговых рисков.
4. Количественная оценка налоговых рисков.
5. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков.
6. Принятие решений в случае определенного риска.
7. Оценка риска и экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения
8. Трансфертные цены, между взаимозависимыми лицами в системе управления налоговыми рисками.

### **Тема 6. Расчет и оценка общедоступных критериев оценки риска налогового контроля**

#### **Вопросы для устного опроса:**

1. Что включает в себя анализ финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска по общедоступным критериям?
2. Какие критерии отражают величину налоговой нагрузки?
3. Какие обстоятельства позволяет оценить критерий 12 «ведение деятельности с высоким налоговым риском»?
4. Что такое обоснованная налоговая выгода?

#### **Типовая задача**

По итогам 20XX года рентабельность доходов металлургического предприятия составила 5 процентов, доля налоговых вычетов в налоговой базе по НДС 70 процентов, налоговая нагрузка 25 процентов, уровень заработной платы работников ниже среднего по региону для данной отрасли. Оцените риск назначения выездной налоговой проверки.

#### **Темы рефератов:**

1. Принципы организации налогового контроля и проведения налоговых проверок ФНС РФ
2. Характеристика общедоступных критериев оценки риска, связанного с проведением выездной налоговой проверки
3. Роль анализа финансового хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков
4. Концепция необоснованной налоговой выгоды в оценке налогового риска

5. Методы анализа условий осуществления налогоплательщиком деятельности с высоким налоговым риском

### **Тема 7. Налоговый контроль и риски контролируемых сделок организации**

#### **Вопросы для устного опроса:**

1. Какие лица признаются взаимозависимыми?
2. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
3. По каким налогам проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
4. Что такое контролируемая сделка?
5. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок?
6. Что такое налоговый контроль в форме мониторинга?

#### **Типовая задача**

Оцените, являются ли фирмы «А» и «С» взаимозависимыми. Фирма «А» владеет 50 процентами уставного капитала фирмы «Б», которой принадлежит 30 процентов уставного капитала фирмы «С».

#### **Темы рефератов:**

1. Понятие и методы идентификации взаимозависимых лиц в налоговом контроле
2. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами
3. Понятие и критерии отнесения сделок к контролируемым сделкам
4. Организация проведения налогового контроля контролируемых сделок
5. Налоговый контроль и риски трансфертного ценообразования
6. Понятие и порядок формирования консолидированной группы налогоплательщиков
7. Налоговый контроль и риски консолидированных групп налогоплательщиков

### **Тема 8. Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования взаимозависимых лиц**

#### **Вопросы для устного опроса:**

1. Дайте определение анализируемой и сопоставляемой сделок.
2. Как оценивается сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок.
3. Какие методы применяют при определении рыночного интервала цен.
4. Какие основные элементы включает функциональный анализ.
5. Какие финансовые показатели используют при оценке рыночного интервала цен? рентабельности.
6. Какие методы используют при определении рыночной цены для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?

#### **Темы рефератов:**

1. Методы оценки рыночной цены контролируемых сделок
2. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделки
3. Функциональный анализ в налоговом контроле
4. Анализ рынков товаров сопоставляемых и анализируемых сделок

5. Методы определения для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
6. Финансовые показатели и интервал рентабельности в налоговом контроле
7. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
8. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения

## Шкала оценивания

### Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации финансовой информации в области государственных и муниципальных финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности, налоговой нагрузки и критерии налогового риска
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности, налоговой нагрузки и критерии налогового риска
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности, налоговой нагрузки и критерии налогового риска
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности, налоговой нагрузки и критерии налогового риска

### Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

### Проверка реферата

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке реферата во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %.

Критериями оценивания при проверке реферата является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции. При оценивании результатов используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

### Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;

В – количество верно решенных задач;

О – общее количество задач.

### Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

## 5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

### 5.1. Методы проведения экзамена

Экзамен проводится с применением следующих методов: метод устного опроса по вопросам из перечня примерных вопросов из п.5.2.

### 5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный / ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс ОС II – 2.10 - Способен осуществлять	Определяет основы теории налогообложения, налоговой системы,	– объясняет основные элементы системы налогообложения



Компонент компетенции	Промежуточный / ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
анализ экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта	планирования и прогнозирования в налогообложении, оптимизация налогов.	
	Использует методологию и инструментарий налогового и бухгалтерского учета при начислении и перечислении налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.	– определяет инструментарий налогового и финансового учета, – рассчитывает и начисляет налоги и сборы в бюджеты различных уровней
	Разрабатывает модель и регистры налогового учета; оценивает первичные документы и документы по перечислению налогов и сборов в бюджетную систему.	- анализирует и оценивает состояние и данные первичных документов по перечислению налогов

### Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

#### Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговый менеджмент в организации»

1. Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия.
  2. Понятие, формы и виды налогового планирования.
  3. Понятие и содержание налогового учета.
  4. Налоговая нагрузка и методы ее расчета
  5. Анализ показателей экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
  6. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
  7. Показатели рентабельности и методы их расчета в налоговом планировании.
  8. Пороговые значения показателей эффективности при оценке риска налогового контроля.
  9. Методы планирования налоговой нагрузки
  10. Учетная политика для целей снижения налоговой нагрузки
  11. Цели и задачи стратегического налогового планирования.
  12. Налоговая система и принятие стратегических решений налогового планирования
  13. Текущее налоговое планирование
  14. Разработка налоговых планов организации
  15. Планирование хозяйственных сделок и исполнения договорных обязательств
  16. Методы налоговой оптимизации
  17. Направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль и НДС
  18. Трансфертное ценообразование и способы его применения в налоговом планировании
  19. Налоговое планирование в условиях применения специальных налоговых режимов
  20. Понятие и виды налоговых рисков организации
  21. Методы оценки налоговых рисков
  22. Оценка и снижение риска проведения мероприятий налогового контроля.
- Общедоступные критерии самостоятельной оценки риска.
23. Оценка и снижение риска признания необоснованной налоговой выгоды.
  24. Налоговый контроль и налоговые риски взаимозависимых лиц.

25. Уклонение от уплаты налогов.
26. Методы снижения налоговых рисков.
27. Разработка оптимальной организационно-правовой структуры. Использование территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
28. Понятие международного планирования.
29. Оффшорные схемы.
30. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.
31. Методы, определения для целей налогообложения доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
32. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
33. Трансфертные цены, цены между взаимозависимыми лицами в системе управления рисками.
34. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования.
35. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
36. Понятие трансфертной цены. Использование трансфертных цен в оффшорном планировании.
37. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом контроле.
38. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
39. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок.
40. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.
41. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
42. Методы определения рыночного интервала цен.
43. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
44. Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
45. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
46. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
47. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.
48. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц.

### **Шкала оценивания**

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «Отлично» / «Хорошо»/ «Удовлетворительно»/ «Неудовлетворительно». Критериями оценивания на зачете с оценкой является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

Для дисциплин, формой промежуточной аттестации которых является зачет с оценкой, приняты следующие соответствия:

- 90-100% - «отлично» (5);
- 75-89% - «хорошо» (4);
- 60-74% - «удовлетворительно» (3);
- менее 60% - «неудовлетворительно» (2).

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении 1.

## 6. Методические материалы по освоению дисциплины

### Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости). Требования к оформлению рефератов: шрифт – 14, поля – по 2 см, интервал – 1, объем – не менее 10 стр.

### Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

### Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента, умения решать практические задачи. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом

готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с вопросами для устного опроса,
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

### **Рекомендации по изучению методических материалов**

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине.

### **Рекомендации по самостоятельной работе студентов**

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.В.ДВ.11.1 «Налоговый менеджмент в организации» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма	Заочная форма
1	2	3	4	5
1	Корпоративный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятием	Ответственность за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового риска.	О	О
2	Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Оценка операционного и финансового риска	О,З	О
3	Методы оптимизации	Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования. Требования к	О	О,Р

	налогообложения	ведению налогового учета. Оценка риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента.		
4	Налоговое планирование на предприятии (организации)	Схемы использования простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль. Схемы использованием банков и страховых организаций.	О	О
5	Анализ и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации	Методы идентификации и анализа рисков. Количественная оценка рисков Методы снижения налоговых рисков.	О	О
6	Расчет и оценка общедоступных критериев оценки риска налогового контроля	Методика проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.	О,3	О
7	Налоговый контроль и риски контролируемых сделок организации.	Меры противодействия оффшорному планированию. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле Соглашение о ценообразовании целях налогообложения	О	О
8	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования пвзаимозависимых лиц	Функциональный анализ. выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.	О	О,Р

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является **конспектирование первоисточников.**

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой **план текста и четкое представление о неясных местах**, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует **выделить основные мысли автора** и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: **план, тезисы, конспект.**

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется

текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая **заголовки**. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отработывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

– Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.

– При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.

– При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.

– Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.

– При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.

– В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

### **Рекомендации для подготовки к экзамену**

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

## **7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

### **7.1. Основная литература**

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556078>

### **7.2. Дополнительная литература**

1. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544133>
2. Налоговый учет и отчетность : учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555944>

### **7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с посл. изм.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с посл. изм.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с посл. изм.)
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011 (с посл. изм.)
5. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (с посл. изм.)
6. О внесении изменений в приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@ (с посл. изм.)
7. О порядке применения НДС: письмо ФНС РФ от 06.05.2008 N 03-1-03/1925

### **7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.**

1. <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> - официальный сайт Федеральной налоговой службы России



2. [https://www.nalog.gov.ru/rn34/apply\\_fts/](https://www.nalog.gov.ru/rn34/apply_fts/) - официальный сайт Федеральной налоговой службы Волгоградской области
3. <http://base.garant.ru/> - справочно-поисковая система «Гарант»
4. <http://www.consultant.ru/> - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
5. <http://www.eg-online.ru/> - официальный сайт издательства «Экономика и жизнь»
6. <http://www.ksp34.ru/> - официальный сайт Контрольно-счетной палаты Волгоградской области
7. <http://volgafin.volganet.ru/> - официальный сайт Комитета по финансам Волгоградской области
8. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
9. <http://www.kremlin.ru/> - официальный сайт Президента РФ
10. <http://www.ach.gov.ru/> - официальный сайт Счетной Палаты РФ

### **7.5. Иные источники**

1. Дорофеева Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебник.— Электрон. текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2014: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4480>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Никулина Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие-Электрон. текстовые данные - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012: Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10515>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Вылкова Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов / Санкт-Петерб. гос. экон. ун-т. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2014. - 659с.
4. Вылкова Е. С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Санкт-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - М.: Юрайт, 2012. – 639 с.

## **8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И  
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА  
учёным советом  
Волгоградского института управления –  
филиала РАНХиГС  
Протокол №2 от 23.09.2021 г.

**ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА**

**Финансы и кредит**

---

*(наименование образовательной программы)*

**ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.В.ДВ.11.01 «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ»**

---

*(код и наименование дисциплины)*

**38.03.01 Экономика**

---

*(код, наименование направления подготовки /специальности)*

**Очная**

---

*(форма (формы) обучения)*

Год набора – 2022 г.

Волгоград, 2021 г.

**Фонды оценочных средств промежуточной аттестации  
по дисциплине «Налоговый менеджмент в организации»**

**Вопросы к экзамену**

1. Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия.
2. Понятие, формы и виды налогового планирования.
3. Понятие и содержание налогового учета.
4. Налоговая нагрузка и методы ее расчета
5. Анализ показателей экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
6. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
7. Показатели рентабельности и методы их расчета в налоговом планировании.
8. Пороговые значения показателей эффективности при оценке риска налогового контроля.
9. Методы планирования налоговой нагрузки
10. Учетная политика для целей снижения налоговой нагрузки
11. Цели и задачи стратегического налогового планирования.
12. Налоговая система и принятие стратегических решений налогового планирования
13. Текущее налоговое планирование
14. Разработка налоговых планов организации
15. Планирование хозяйственных сделок и исполнения договорных обязательств
16. Методы налоговой оптимизации
17. Направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль и НДС
18. Трансфертное ценообразование и способы его применения в налоговом планировании
19. Налоговое планирование в условиях применения специальных налоговых режимов
20. Понятие и виды налоговых рисков организации
21. Методы оценки налоговых рисков
22. Оценка и снижение риска проведения мероприятий налогового контроля. Общедоступные критерии самостоятельной оценки риска.
23. Оценка и снижение риска признания необоснованной налоговой выгоды.
24. Налоговый контроль и налоговые риски взаимозависимых лиц.
25. Уклонение от уплаты налогов.
26. Методы снижения налоговых рисков.
27. Разработка оптимальной организационно-правовой структуры. Использование территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
28. Понятие международного планирования.
29. Оффшорные схемы.
30. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.
31. Методы, определения для целей налогообложения доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
32. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
33. Трансфертные цены, цены между взаимозависимыми лицами в системе управления рисками

34. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования.
35. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
36. Понятие трансфертной цены. Использование трансфертных цен в оффшорном планировании.
37. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом контроле.
38. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
39. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок.
40. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.
41. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
42. Методы определения рыночного интервала цен.
43. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
44. Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
45. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
46. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
47. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.
48. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц.

## **Тестовые материалы**

### **Вопрос 1. Налоговое планирование организации представляет**

- а) процесс разработки плановых решений, обеспечивающих увеличение финансовых ресурсов организации, строгое соблюдение действующего законодательства, контроль правильности, своевременности расчетов и уплаты сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет
- б) процесс своевременного выявления и оценки различных альтернатив, присущих им рисков, имеющихся резервов и способов достижения налоговых целей
- в) процесс определения способов оптимизации налогового портфеля предприятия, и закрепления различных вариантов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в краткосрочной перспективе
- г) процесс разработки мероприятий по увеличению чистой прибыли и повышению устойчивости финансового состояния

### **Вопрос 2. Рентабельность капитала это отношение**

- а) выручки к капиталу;
- б) показателя прибыли к капиталу;
- в) капитала к показателю прибыли.
- г) капитала к выручке

### **Вопрос 3. Рентабельность продаж это отношение**

- а) выручки к затратам;
- б) показателя прибыли к затратам;
- в) выручки к показателю прибыли
- г) показателя прибыли к выручке.

**Вопрос 4. Не подлежат обложению НДС следующие операции:**

- а) образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;
- б) образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;
- в) школа реализует поделки, выполненные школьниками;
- г) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

**Вопрос 5. Местом реализации работ (услуг) является территория РФ в следующих случаях:**

- а) французская фирма без присутствия в РФ оказывает российской организации консультационные услуги;
- б) итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;
- в) российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;
- г) американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

**Вопрос 6. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:**

- а) выделение суммы НДС в счете-фактуре;
- б) списание приобретенных материальных ценностей в производство;
- в) оплата сумм «входного» НДС;
- г) принятие к учету приобретенных материальных ценностей.

**Вопрос 7. Налог – это:**

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
- б) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- в) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- г) добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

**Вопрос 8. Налоговая ставка - это:**

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- б) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы;
- в) процентная доля от налоговой базы;
- г) твердая сумма отчислений на покрытие налогового обязательства.

**Вопрос 9. Сумма, с которой взимается налог, называется:**

- а) налоговой базой
- б) объектом налогообложения
- в) единицей налогообложения
- г) объектом налогообложения

**Вопрос 10. При применении УСН учитывают при определении доходов**

- а) доходы от реализации товаров
- б) доходы от реализации товаров и имущества
- в) доходы от реализации товаров, имущества, нематериальных активов
- г) доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и внереализационные доходы

**Вопрос 11. При оценке риска проведения выездной налоговой проверки необходимо анализировать**

- а) показатели оборачиваемости и фондорентабельность
- б) коэффициент текущей ликвидности и эффект финансового рычага
- в) прибыль (убыток), показатели рентабельности
- г) показатели оборачиваемости и рентабельности капитала

**Вопрос 12. В процессе налогового контроля доходов между взаимозависимыми лицами используют финансовые коэффициенты, характеризующие**

- а) структуру капитала и его оборачиваемость;
- б) эффективность использования собственного и заемного капитала;
- в) прибыльность выручки и затрат.
- г) доходы, получаемые субъектом внешней торговли.

**Вопрос 13. По какой ставке нужно исчислять НДС с полученного аванса**

- а) по ставке 10 или 20 процентов
- б) расчетным ставкам
- в) налог не начисляется
- г) ставке 0 процентов

**Вопрос 14. Риски налогового планирования связаны с вероятностью появления опасного финансового состояния организации в следствие**

- а) получения убытка
- б) налогового контроля отчетности организации;
- в) снижения налоговой нагрузки в результате налогового планирования;
- г) установления налоговыми органами факта получения необоснованной налоговой выгоды

**Вопрос 15. Выбор организационно- правовой формы предприятия относится**

- а) к текущему налоговому планированию
- б) к стратегическому налоговому планированию
- в) к процессу составления плановых смет
- г) к процессу бюджетирования

**Вопрос 16. При рассмотрении налоговых споров наиболее близки судебной практике категории**

- а) злоупотребление правом и анормальные акты управления
- б) добросовестность налогоплательщика и злоупотребление правом
- в) необоснованная налоговая выгода и анормальные акты управления
- г) недобросовестность налогоплательщика и необоснованная налоговая выгода

**Вопрос 17. К судебным доктринам, направленным на противодействие уклонению от уплаты налогов относят**

- а) форма над содержанием
- б) содержание над формой
- в) налоговая цель
- г) необходимая осмотрительность

**Вопрос 18. Штрафы, начисленные в связи с налоговыми правонарушениями, уменьшают**

- а) чистую прибыль
- б) прибыль до налогообложения
- в) прибыль от продаж
- г) доходы

**Вопрос 19. Переоценка основных средств относится к методу**

- а) разделения отношений
- б) замены отношений
- в) сокращения объекта налогообложения
- г) отсрочке платежа

**Вопрос 20. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации на основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков позволяет оценить**

- а) вероятность назначения выездной налоговой проверки
- б) исчислить сумму необоснованной налоговой выгоды
- в) риск недобросовестности покупателя
- г) уровень финансовой неустойчивости и исполнения налоговых обязательств

**Вопрос 21. К общедоступным критериям самостоятельной оценки риска относят**

- а) несвоевременную сдачу отчетности в налоговые органы
- б) непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности
- в) величина чистых активов налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли;
- г) оборачиваемость капитала организации ниже среднего по отрасли

**Вопрос 22. Налоговая выгода может быть признана необоснованной, когда**

- а) для целей налогообложения учтены хозяйственные операции не в соответствии с их действительным экономическим содержанием или учтены операции, не обусловленные целями делового характера
- б) хозяйственные операции, осуществляются не по месту нахождения налогоплательщика
- в) хозяйственные операции, осуществляются между взаимозависимыми участниками сделок
- г) снижение доходов привело к убытку организации

**Вопрос 23. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются**

- а) организации, входящие в предпринимательскую сеть создания экономической добавленной стоимости
- б) организации, особенности отношений которых могут оказывать влияние на условия, результаты совершаемых сделок и экономические результаты деятельности организаций
- в) организации, входящие в состав консолидированной группы налогоплательщиков
- г) организации владеющие акциями и паями других организаций

**Вопрос 24. При осуществлении налогового контроля доходов взаимозависимых лиц проверяется полнота исчисления и уплаты:**

- а) Налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых, налог на доходы физических лиц
- б) Налог на прибыль организаций, акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых



- в) Налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, налог на добычу полезных ископаемых
- г) Налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, , налог на доходы физических лиц, земельный налог

**Вопрос 25. Налоговый контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам предусматривает проведение**

- а) камеральных и выездных налоговых проверок
- б) камеральных и выездных проверок контролируемых сделок
- в) проверок контролируемых сделок
- г) выездных и повторных налоговых проверок

**Вопрос 26. При проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами используются следующие методы:**

- а) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности
- б) сопоставимых рыночных цен, метод цены последующей реализации, затратный метод, по стоимости сделки с идентичными товарами
- в) методом сложения стоимости, методом вычитания стоимости, метод цены последующей реализации, затратный метод
- г) методом сложения стоимости, метод цены последующей реализации, затратный метод, метод распределения прибыли

**Вопрос 27. Оценка влияния налогового планирования на финансово-хозяйственную деятельность организации осуществляется**

- а) по изменению налоговой нагрузки и оборачиваемости капитала
- б) по изменению налоговой нагрузки и заемного капитала
- в) по изменению налоговой нагрузки и финансовых результатов
- г) по изменению налоговой нагрузки и цены собственного капитала

**Вопрос 28. Налоговый контроль проводится**

- а) должностными лицами полиции
- б) должностными лицами федерального казначейства
- в) должностными лицами налоговых органов
- г) работниками налогоплательщика

**Вопрос 29. Обязательным с позиции Налогового Кодекса РФ является такой элемент налога как:**

- а) предмет налога;
- б) налоговая инспекция;
- в) объект налогообложения;
- г) единица обложения.

**Вопрос 30. Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров (работ, услуг), которые используются в дальнейшем при оказании услуг, местом реализации которых не признается РФ, могут быть:**

- а) приняты как налоговые вычеты;
- б) отнесены на расходы организации;
- в) отнесены на чистую прибыль организации;
- г) включены в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

**Вопрос 31. Какова последовательность расчета показателей прибыли:**

- а) прибыль до налогообложения, чистая прибыль, валовая прибыль, прибыль от продаж.
- б) валовая прибыль, прибыль до налогообложения, прибыль от продаж, чистая прибыль.
- в) прибыль до налогообложения, валовая прибыль, прибыль от продаж, чистая прибыль.
- г) валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль

**Вопрос 32. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:**

- а) прибыль;
- б) выручка;
- в) доходы;
- г) валовая прибыль.

**Вопрос 33. Реализация предприятия в I квартале без НДС составила 200 000 рублей. В январе был получен аванс в счет оплаты продукции, поставляемой в мае в сумме 118 000 рублей. Продукция облагается по ставке 20 процентов. Сумма НДС к уплате составляет:**

- а) 36 000 рублей
- б) 54 000 рублей
- в) 57 240 рублей
- г) 18 000 рублей

**Вопрос 34 Организация в 1 квартале получила аванс по заключенному договору в сумме 118 000 руб. и оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 000 рублей. Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 10 000 руб. Сумма НДС к уплате составляет:**

- а) 8000 руб.
- б) 25640 руб.
- в) 4400 руб.
- г) 11240 руб.

**Вопрос 35. Организацией в 1 квартале реализовала продукцию без НДС на сумму 4 000 000 руб. На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 3 540 000 руб. в том числе НДС 540 000 руб. В течение 1 квартала оплачено: поставщикам за оказанные услуги и полученные ТМЦ 2 360 000 рублей, в том числе НДС 360 000 рублей; арендная плата по договору аренды муниципального имущества 472 000 рублей. Сумма НДС, подлежащую уплате в бюджет составляет:**

- а) 720 000 руб.
- б) 792 000 руб.
- в) 135 720 руб.
- г) 360 000 руб.

**Вопрос 36. Организация в 1 квартале реализовала продукцию на сумму 100 000 руб. без НДС. Приобретено и учтено материалов на сумму 59 000 рублей, в том числе НДС 9 000 руб. Относительная налоговая нагрузка составляет:**

- а) 9,00 %

- б) 18,00 %
- в) 15,24%
- г) 11,32 %

**Вопрос 37.** Выручка организации, без НДС, составила 1 000.000руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 30%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 500000 руб. Материальные расходы составили– 200 000 рублей. Амортизационные отчисления – 20 000 рублей. Абсолютная налоговая нагрузка составила:

- а) 156 000 руб.
- б) 256 000 руб.
- в) 260 000 руб.
- г) 160 000 руб.

**Вопрос 38.** Организация ведет учет доходов и расходов в целях налогообложения кассовым методом. В течение года: поступила оплата за отгруженную продукцию - 200 000 рублей. Отгружено покупателям продукции на сумму – 350 000 рублей. Оплачено поставщикам – 100 000 рублей. Использовано в производстве материалов на сумму 200 000 руб. Выдана премия работникам к празднику 9 мая – 20 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

- а) 30 000 руб.
- б) 20 000 руб.
- в) 26 000 руб.
- г) 0 руб.

**Вопрос 39.** Показатель эффекта операционного рычага наиболее адекватно отражает

- а) кредитный риск;
- б) налоговый риск;
- в) производственный риск
- г) валютный риск

**Вопрос 40.** Федеральными налогами по Налоговому Кодексу РФ являются...

- а) земельный налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) Транспортный налог;
- г) налоги специальных налоговых режимов

## Открытые задания

### Типовая задача

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по кассовому методу. В течение года:

- поступила оплата за отгруженную продукцию -150 000 рублей;
- Реализовано продукции – 600 000 рублей;
- поступило денежных средств от реализации от реализации- 300 00 руб.;
- доход от сдачи аренду торгового зала – 20 000 руб.;
- получен автомобиль в виде вноса в уставной капитал – 450 000 рублей;
- доход в виде дивидендов по акциям «Газпрома» - 150 000 рублей.

За этот период организацией были осуществлены:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 100 000 рублей;
- начислена зарплата сотрудникам – 200 000 рублей;
- выплачена зарплата сотрудникам- 100 000 рублей;
- расходы на ремонт автомобиля – 15 000 рублей;
- выданы премии работника к празднику 9 мая – 20 000 рублей.
- амортизация в бухгалтерском учете 20 000 рублей;
- амортизация в налоговом учете 10 000 руб.

### Задания

1. Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет
2. определите величину текущего налога на прибыль
3. отложенных налоговых активов
4. отложенных налоговых обязательств
5. постоянных налоговых обязательств.
6. Рассчитайте величину чистой прибыли.
7. Рассчитайте величину налоговой нагрузки, если платежи во внебюджетные фонды составили 40 000 рублей

### Типовая задача

Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 20XX году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

### Типовая задача

Организация оптовой торговли ведет учет доходов и расходов по методу начисления. В течение года доходы организации составили:

- выручка от реализации товара – 100 000 рублей;
- доход от аренды части торгового зала – 20 000 рублей;
- доход в виде штрафа за нарушение договорных обязательств по решению суда – 200 000 рублей;
- получен автомобиль в виде вноса в уставной капитал – 30 000 рублей;
- выручка от оказания консультационных услуг – 150 000 рублей;
- доход в виде дивидендов по акциям «Лукойла» - 200 000 рублей.

За этот период расходы организации составили:

- расходы на транспортировку товара покупателю – 20 000 рублей;
- расходы на оплату труда сотрудникам – 10 000 рублей;
- расходы в виде премии директору – 1 000 рублей;
- расходы на оплату судебных издержек по делу о нарушении договорных обязательств – 5 000 рублей;

- расходы на ремонт автомобиля – 5 000 рублей;
- оплачено за обучение в ВУЗе дочери директора (расходы на подготовку кадров) – 40 000 рублей.

### **Задания**

- 1) Разработайте регистры налогового учета.
- 2) Рассчитайте и заполните регистр расчета налоговой базы.
- 3) Подготовьте проект приказа по учетной политике для целей налогообложения.
- 4) Выделите хозяйственные операции, которые имеют различия при отражении в регистрах бухгалтерского и налогового учета?

### **Типовая задача**

Организация в 1 квартале 20XX г. получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб. в счет поставки продукции во 2 квартале. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 59 000 руб., в том числе НДС (поставщик не выставил счет фактуру). Отгружено продукции за первый квартал на сумму 300 000 руб. без НДС, из нее оплачено покупателями продукция на сумму 200 000 рублей. Получены и оприходованы товары на сумму 120 000 рублей, в том числе НДС.

В первом квартале:

Начислена оплата труда сотрудникам:

Январь – 20 000 рублей, сумма вычетов – 1000 руб.

Февраль – 30 000 рублей, сумма вычетов -1000 руб.

Март - 40 000 рублей, сумма вычетов – 400 руб.

Выплата зарплаты производится 5 числа следующего месяца.

Выданы премии работникам к празднику 8 марта – 20 000 рублей.

Израсходованы в процессе производства материалы - 40 000 рублей, из них оплачено поставщикам на сумму 20 000 рублей, без НДС.

Сумма амортизационных отчислений составила – 10000 рублей.

Рассчитайте сумму налогов подлежащих уплате в бюджет и налоговую нагрузку за первый квартал при условии, что при расчете налога на прибыль организация признает доходы и расходы по методу начисления.

Как изменится величина налоговой нагрузки, если организация.

- 1) Получит освобождение от уплаты НДС. Доходы и расходы признаются по методу начисления
  - 2) Оставаясь налогоплательщиком НДС, перейдет на признание доходов и расходов по кассовому методу.
  - 3) Организация применяя кассовый метод при признании доходов и расходов, получит освобождение от НДС
  - 4) Применяя метод начисления для признания доходов и расходов и не получая освобождения от уплаты НДС, организация на 50 процентов уменьшить начисления на оплату труда
  - 5) Организация перейдет на уплату единого налога по УСН.
- При решении задачи примите, что тариф ПФР-22 %, ФСС- 2,9%, ОМС -5,1%

### **Типовая задача**

Между организацией (далее – Компания), зарегистрированной в соответствии с законодательством РФ, и иностранной организацией (далее - Лицензиар), не имеющей на территории РФ представительства, заключен договор, по которому Лицензиар предоставляет Компании лицензию на использование программного обеспечения.

Сторонами согласовано, что Лицензиар, получает на свой счет сумму 8000 долларов США НЕТТО (свободно от любых налогов и удержаний в Российский бюджет).

Являясь налоговым агентом Лицензиара на территории РФ, по результатам налогового периода в связи с настоящим договором Компания уплачивает за Лицензиара в бюджет

НДС в сумме эквивалентной 1240 долларов США из собственных средств, а Лицензиару перечисляет 8000 долларов США.

Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании

**Типовая задача**

Гражданин представил в марте декларацию о доходах физических лиц по доходам за истекший налоговый период. Камеральной проверкой данной декларации было выявлено занижение суммы налога, подлежащей доплате по сроку 15 июля. Правомерно ли наложение на налогоплательщика штрафной санкции согласно ст. 122 НК РФ за неуплату налога, если решение было вынесено до срока уплаты налога, то есть до 15 июля?

**Типовая задача**

По итогам 20XX года рентабельность доходов металлургического предприятия составила 5 процентов, доля налоговых вычетов в налоговой базе по НДС 70 процентов, налоговая нагрузка 25 процентов, уровень заработной платы работников ниже среднего по региону для данной отрасли. Оцените риск назначения выездной налоговой проверки.

**Типовая задача**

Оцените, являются ли фирмы «А» и «С» взаимозависимыми. Фирма «А» владеет 50 процентами уставного капитала фирмы «Б», которой принадлежит 30 процентов уставного капитала фирмы «С».

**Ответы на вопросы теста: 1.а; 2.б; 3.г; 4.а; 5.б; 6.г; 7.а; 8.а; 9.а; 10.г; 11.в; 12.в; 13.б; 14.г; 15.б; 16.г; 17.а; 18.а; 19.в; 20.а; 21.б; 22.а; 23.г; 24.а; 25.в; 26.а; 27.в; 28.в; 29.в; 30.а; 31.г; 32.в; 33.б; 34.а; 35.б; 36.а; 37.б; 38.б; 39.в; 40.б.**