

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

Волгоградский институт управления – филиал РАНХГ и ГС
Экономический факультет
Кафедра учета, анализа и аудита

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

**АДАптированная рабочая программа дисциплины
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса
для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучаю-
щихся инвалидов**

Б1.В.ДВ.06.01 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки (специальности))

"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

Экономист

(квалификация)

Очная, заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора – 2022 год

Волгоград, 2021 г.

Автор (-составитель) - канд. техн. наук, доцент, доцент кафедры учета, анализа и аудита
Табачков А.Н.

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

РПД Б1.В.ДВ.06.01 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НА
ПРЕДПРИЯТИИ одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита Протокол от 31
августа 2021 года № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	4
3. Содержание и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	8
5. Фонд оценочных средств по дисциплине	21
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	23
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет",	28
7.1. Основная литература	28
7.2. Дополнительная литература	29
7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	29
7.4. Нормативные правовые документы	29
7.5. Интернет-ресурсы	30
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	31
Приложение 1.....	32

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

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина обеспечивает овладение следующими компетенциями

Код компетенции	Наименование Компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ₂ ОС-1	Способность разрабатывать методическое сопровождение службы внутреннего аудита	ПКс ₂ ОС-1.1	Способен разработать методику внутреннего аудита по вопросам финансового планирования на предприятии

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 г. №398н (Зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 29 июля 2015 г. № 38251) ОТФ «Методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита»	ПКс ₂ ОС-1.1	На уровне знаний. Знает - методологию планирования при исчислении налоговых и других обязательных платежей с учетом фактора неопределенности; методы расчета показателей налоговой нагрузки, финансовых результатов и показателей рентабельности; На уровне умений - рассчитывает финансовые результаты и налоговую нагрузку с учетом фактора неопределенности, идентифицирует факторы налогового риска; оценивает изменение налоговых обязательств в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике предприятия На уровне навыков. Анализирует правильность расчета налоговых платежей и разрабатывает рекомендации по снижению налоговой нагрузки и налогового риска

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина «Налоговое планирование и прогнозирование на предприятии» относится к дисциплинам базовой части учебного плана. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 7 семестре, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 4 ЗЕ (144 часов).

Освоение дисциплины опирается на 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.

Для успешного овладения дисциплиной студенту необходимо использовать знания и навыки, полученные им при изучении таких дисциплин, как Экономический анализ, Налоги и налогообложение, Финансы

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 66 часа (лекций – 34 часов, практических занятий – 32 часа), на самостоятельную работу обучающихся – 40 часов.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 12 часов (лекций – 6 часа, практических занятий – 6 часов), на самостоятельную работу обучающихся – 121 часа, на контроль – 9 часа.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.				СР	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся по видам учебных занятий				
			Л/ЭО ДОТ ²	ЛР	ПЗ		
Очная форма обучения							
Тема 1	Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении	8	2		2	4	О
Тема 2	Методология и методы прогнозирования и планирования	10	4		2	4	О, ПЗ
Тема 3	Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом планировании на предприятии	12	4		4	4	О, ПЗ
Тема 4	Методы налогового планирования	12	4		4	4	О, ПЗ
Тема 5	Налоговое планирование на предприятии (организации)	16	4		6	6	О, ПЗ
Тема 6	Прогнозирование и оценка рисков в системе налогового планирования предприятия	12	4		4	4	О, ПЗ
Тема 7	Расчет и оценка критериев риска налогового кон-	10	2		4	4	О, ПЗ

¹ **Примечание:** формы текущего контроля успеваемости: тестирование (Т), практическое задание (ПЗ). Текущий контроль проводится с применением ДОТ.

² ДОТ - дистанционные образовательные технологии.

Примечание: лекции и практические занятия, отмеченные звездочкой, проводятся с применением ДОТ. Остальные занятия проводятся в очной форме

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся по видам учебных занятий					
			Л/ЭО ДОТ ²	ЛР	ПЗ	КСР		
	троля							
Тема 8	Оценка риска контролируемых сделок в налоговом планировании предприятия	14	6		4		4	О,ПЗ
Тема 9	Прогнозирование, оценка и контроль налоговых рисков участников корпоративных групп	12	4		2		6	О
Промежуточная аттестация								Экзамен форме устного опроса
Всего :		144	34		32	38	40	
Заочная форма обучения								
Тема 1	Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении	15	1				14	Т
Тема 2	Методология и методы прогнозирования и планирования	16	2				14	Т,ПЗ
Тема 3	Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом планировании на предприятии	15	1				14	ПЗ,Т
Тема 4	Методы налогового планирования	15			1		14	ПЗ,Т
Тема 5	Налоговое планирование на предприятии (организации)	16	2				14	Т
Тема 6	Прогнозирование и оценка рисков в системе налогового планирования предприятия	15			1		14	ПЗ
Тема 7	Расчет и оценка критериев риска налогового контроля	15			1		14	ПЗ,Т
Тема 8	Оценка риска контролируемых сделок в налоговом планировании предприятия	15			1		14	ПЗ,Т
Тема 9	Прогнозирование, оценка и контроль налоговых рисков участников корпоративных групп	18			2		16	ПЗ,Т
Консультация		2				2		

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся по видам учебных занятий					
			Л/ЭО ДОТ ²	ЛР	ПЗ	КСР		
	Промежуточная аттестация	9				9		Экзамен
	Всего :	144	6		6	11	121	

Доступ к ДОТ осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: <https://moodle.vlgr-ganepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету / профилю / учетной записи предоставляется обучающемуся в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения (далее - СДО).

формы заданий текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол) и виды учебных заданий: эссе (Э), реферат (Р), доклад (Д), практическое задание (ПЗ)

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении

Сущность планирования и прогнозирования. Планирование и прогнозирование как инструменты управления. План как средство достижения цели. Требование к информации, используемой для планирования. Понятие прогноза. Взаимосвязь прогнозирования и планирования. Предмет планирования и прогнозирования. Объект планирования и прогнозирования. Формы планирования. Директивное планирование. Индикативное планирование. Планирование финансовых ресурсов бюджета. Опыт планирования и прогнозирования в США, Франции, Германии, Японии. Понятие налогового планирования. Налоговый план. Виды налогового планирования. Стратегическое налоговое планирование. Тактическое налоговое планирование. Оптимизационное и классическое планирование. Государственное налоговое планирование. Корпоративное налоговое планирование. 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.

Тема 2 Методология и методы прогнозирования и планирования

Метод прогнозирования и планирования. Диалектический метод. Исторический метод. Генетический и целевой подход. Принципы планирования и прогнозирования. Методы экспертных оценок. Индивидуальные экспертные оценки: метод интервью, метод написания сценариев, аналитический метод. Коллективные методы экспертных оценок: метод генерации идей, метод комиссии, метод «Дельфи». Метод экономического анализа. Балансовый метод. Нормативный метод. Экономико-математическое моделирование. Матричные модели. Экономико-статистические модели. Эконометрические модели. Методы экстраполяции. Статистические оценки и регрессионные модели прогнозов. Прогнозирование рядов экономической динамики. Экспоненциальное сглаживание. Имитационные модели. Прогнозирование и планирование в условиях неопределенности

Тема 3. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом планировании на предприятии

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 4. Методы налогового планирования

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. Анализ эффективности деятельности и оценка риска непоставки продукции контрагентом. 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 5. 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 с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Текущее налоговое планирование.

Тема 6. Прогнозирование и оценка рисков в системе налогового планирования предприятия

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 7. Расчет и оценка критериев риска налогового контроля

Принципы планирования и проведения налоговых проверок налоговыми органами. Система общедоступных критериев для оценки риска проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения 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 8. Оценка риска контролируемых сделок в налоговом планировании предприятия

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 9. Прогнозирование, оценка и контроль налоговых рисков участников корпоративных групп

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. Оценка рисков налогового контроля и условий налогового контроля в форме налогового мониторинга.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

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

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование на предприятии» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма		
Тема 1	Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении	<i>Устный опрос, диспут</i>
Тема 2	Методология и методы прогнозирования и планирования	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Тема 3	Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом планировании на предприятии	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Тема 4	Методы налогового планирования	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Тема 5	Налоговое планирование на предприятии (организации)	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Тема 6	Прогнозирование и оценка рисков в системе налогового планирования предприятия	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Тема 7	Расчет и оценка критериев риска налогового контроля	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Тема 8	Оценка риска контролируемых сделок в налоговом планировании предприятия	<i>Устный опрос, диспут, решение ситуационной задачи</i>
Тема 9	Прогнозирование, оценка и контроль налоговых рисков участников корпоративных групп	<i>Устный опрос, тестирование</i>

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении

Вопросы для устного ответа:

1. Дайте определение понятиям «прогнозирование», «налоговое прогнозирование».
2. Дайте определение понятиям «планирование», «налоговое планирование».
3. Охарактеризуйте взаимосвязь прогнозирования и планирования.
4. Дайте определение налогового планирования на предприятии? Какое место налоговое планирование на предприятии занимает в системе управления финансами организацией?
5. Какие инструменты управления применяют в налоговом менеджменте?
6. Сформулируйте цель налогового планирования на предприятии. Какое место в налоговом планировании занимает оценка и контроль налоговых рисков?
7. Дайте определение налогового учета. Какие основные факторы определяют необходимость ведения налогового учета?
8. Охарактеризуйте формы ведения налогового учета в разных странах. Какие факторы вызывают необходимость выделения налогового учета из бухгалтерского учета в самостоятельный вид?
9. Перечислите основные требования к составлению плана?
10. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования. В чем заключается отличие классического налогового планирования от оптимизационного налогового планирования?
11. Перечислите меры ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с Налоговым Кодексом. Кто привлекается к ответственности в соответствии с Налоговым Кодексом?
12. Перечислите меры ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с Кодексом РФ об административной ответственности и Уголовным Кодексом РФ.
13. Оцените факторы, определяющие возникновение налоговых рисков. Почему в налоговом планировании необходимо уделять постоянное внимание контролю рисков?
14. Опишите порядок привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности. Какую роль играют налоговые доктрины в оценке налоговых рисков?
15. Охарактеризуйте сферу применения доктрины «Деловая цель».
16. Охарактеризуйте доктрину «Вытянутая рука»

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 рискованных ситуаций
6. Налоговые риски
7. Налоговые риски предприятия.
8. Методы анализа и выявления схем уклонения, применяемые ФНС

Тема 2. Методология и методы прогнозирования и планирования

Вопросы для устного ответа:

1. Перечислите и охарактеризуйте основные методы экспертных оценок.
2. Перечислите и охарактеризуйте методы экономико-математического моделирования.
3. Перечислите и охарактеризуйте методы прогнозирования динамики рядов.
4. Назовите общие методы, применяемые в прогнозировании?

5. Определите преимущества и недостатки формализованных методов прогнозирования?
6. Какие методы эвристического прогнозирования вы знаете?
7. Каков порядок разработки прогноза с помощью метода «Дельфи»?
8. Какова область применения методов экстраполяции?
9. В чем заключаются преимущества моделей сглаживания?
10. Назовите преимущества и недостатки метода прогноза Бокса – Дженкинса?
11. В чем заключаются отличия построения однопараметрических и многопараметрических регрессионных моделей ?
12. Каким образом при разработке прогнозных моделей учитывают качественные изменения объекта прогнозирования?

Типовая задача.

Известны поступления подоходного налога, которые составил на 01.02.XX г -39,7 млн. руб., 01.03.XX г. -82,7 млн. руб., 01.04.XX г.- 131,9 млн. руб., 01.05.XX г.- 180,6 млн.руб., 01.06.XX г. – 230 млн.руб. Рассчитайте ожидаемое поступление налога в июне по величине среднеарифметического значения по всему ряду.

Оцените:

возможную ошибку прогноза;

уточните интервал значений, обеспечивающих повышение точности прогноза;

рассчитайте ожидаемые поступления в июне с использованием формулы экспоненциального сглаживания. Какой, по вашему мнению, должна быть величина параметра Альфа. Сравните результаты разных вариантов прогноза;

основываясь на накопленных суммарных поступлениях с начала года, постройте уравнение регрессии и найдите ожидаемые поступления в июне. Сравните полученный результат с результатами, полученными другими методами;

рассмотренные методы при условии, что фактические поступления в июне составили 51,2 млн.рублей.

Тема 3. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом планировании на предприятии

Вопросы для устного ответа:

1. Какие факторы влияют на формирование выручки от продаж?
2. Какие факторы влияют на величину себестоимости продаж?
3. Какие факторы определяют величину валовой прибыли
4. Что такое условный расход по налогу на прибыль?
5. Что такое текущий налог на прибыль? Как в отчете о финансовых результатах отражают различия между текущим налогом на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль?
6. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль? Какие возможны варианты расчета налоговой базы по налогу на прибыль?
7. Как взаимосвязаны выручка от продаж, постоянные и переменные расходы?
8. Чему равна величина маржинального дохода в критической точке?
9. Как взаимосвязаны между собой суммы текущего налога на прибыль и условного расхода по налогу на прибыль?
10. Что такое налоговая база по налогу на добавленную стоимость? Как определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость?

11. Какая зависимость существует между показателями рентабельности капитала, рассчитанных исходя из величины валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли?
12. Какое влияние на величину прибыли от продаж окажет увеличение цены на товары (боты, услуги)?
13. Что такое абсолютная налоговая нагрузка?
14. Что включает в себя анализ налоговой нагрузки?
15. Что такое относительная налоговая нагрузка?
16. Перечислите показатели прибыли, которые отражаются в отчете о финансовых результатах?
17. Проанализируйте зависимость между показателями «рентабельность продаж» и рентабельность капитала»?
18. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью продукции и показателем прибыли от продаж?
19. Проанализируйте зависимость между ценой, выручкой, прибылью от продаж и рентабельностью продаж?
20. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью, прибылью от продаж, рентабельностью продаж и рентабельностью капитала?
21. Каким образом решаются вопросы об учете в величине налоговой нагрузки : а) величины косвенных налогов; б) налога на доходы физических лиц; в) о показателе, который используют в качестве базы для сравнения с абсолютной налоговой нагрузкой?
22. Проанализируйте факторы, влияющие на величину относительной налоговой нагрузки, рассчитанной на основе добавленной стоимости.
23. Проанализируйте алгоритм определения чистой прибыли организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения.

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

Сопоставьте два варианта операций налоговой оптимизации на основе оценки экономического эффекта и эффективности операций налоговой оптимизации с точки зрения связанных с ней затрат, при следующих условиях. Налоговые издержки без учета оптимизации составляли 250 тыс. руб., в результате проведения оптимизации они могут быть снижены в 1-ом случае на 6 % процентов, во 2-м на 9%. Издержки, связанные с проведением оптимизации для 1-ого случая составляют 5 тыс. руб., для 2-го 8,5 тыс. руб.

Тема 4. Методы налогового планирования

Вопросы для устного ответа:

1. Перечислите этапы разработки мероприятия налогового планирования. Как на практике, как правило, оформляют мероприятия, связанные с налоговым планированием?
2. Проанализируйте основные положения, положенные в основу метода замены отношений. В отличия метода замены отношений от метода разделения отношений?
3. Оцените подходы, положенные в основу метода сокращения налоговой базы? Возможно ли применение данного метода без создания цепочки взаимозависимых лиц?
4. Дайте оценку методу отсрочки платежа. Насколько эффективен данный метод при использовании одной организацией при планировании платежей по налогу на прибыль и НДС?
5. Дайте определение оффшорной юрисдикции. На чем основано использование оффшорных юрисдикций при осуществлении внешнеторговой деятельности?
6. Перечислите факторы, оказывающие влияние на использовании оффшоров во внешнеторговой деятельности. Каким образом выстраиваются отношения между участниками сделки при использовании оффшорных компаний?
7. Сформулируйте положения, в соответствии с которыми трансфертные цены можно рассматривать как метод (инструмент) налогового планирования?
8. По каким признакам трансфертные цены отличаются от рыночных цен?
9. Оцените возможность применения механизма трансфертного ценообразования по операциям кредитования?
10. Оцените возможность применения механизма трансфертного ценообразования по операциям страхования.
11. Дайте определение сделки и договора.
12. Перечислите основные элементы договора.
13. Проанализируйте этапы проведения экономико-правового анализа договорных отношений.
14. Опишите алгоритм соблюдения доктрины должная осмотрительность.
15. Опишите порядок оценки возникновения налоговых рисков при наличии фактов недобросовестности со стороны контрагентов?
16. Как используют трансфертное ценообразование для снижения налоговых платежей по операциям экспорта?
17. Проанализируйте возможность использования трансфертных цен для снижения налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций при ввозе товаров?
18. Дайте определение налогового учета. На основании, каких налоговых регистров и первичных документов, ведется налоговый учет?
19. Проанализируйте требования к ведению налогового учета организация, применяющими общую систему налогообложения?

Типовая задача

Организация в январе 200х года купила для поставки на экспорт партию товаров за 472 000 рублей (в том числе НДС). Экспортная выручка составила 20 000 долларов США. Под та-

моженный режим экспорта товар был помещен 20 января 200х года. 10 марта факт экспорта был подтвержден.. Курс доллара США на день предоставления пакета документов, подтверждающих ставку 0 % составил 65 руб./дол.

- получены авансы от российских покупателей в счет предстоящих поставок 600 000 рублей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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 взноса 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 исходных данных: 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

Тема 5. Налоговое планирование на предприятии (организации)

Вопросы для устного ответа:

1. Какие цели и задачи решаются на этапе стратегического налогового планирования?
2. Какие налоги уплачивает организация при нахождении на общей системе налогообложения?
3. Какие налоговые режимы могут применять субъекты малого бизнеса?
4. Проанализируйте налоги, которые уплачивает индивидуальный предприниматель?
5. Какие налоги уплачивает индивидуальный предприниматель при переходе на упрощенную систему налогообложения?
6. Какие факторы, влияют на построение оптимальной организационной структуры бизнеса?
7. Каковы основные направления оптимизации налога на добавленную стоимость?
8. Какие способы могут использоваться для минимизации налоговых платежей по налогу на прибыль?

Типовая задача

Организация в 1 квартале 201х г. получила аванс по заключенному договору в сумме 120 000 руб. в счет поставки продукции во 2 квартале. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 60 000 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 -20 000 рублей.

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 ПФ-26%, ФСС- 2,9%, ОМС - 5,1%

Типовая задача

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. -20 млн.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 - 20%.

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

Типовая задача

Фирма Альфа имеет дебиторскую задолженность в размере 240 000 рублей за поставленные по договору купли – продажи товары фирме Ветта. Срок платежа по договору – 30 марта 200х года. Не дожидаясь срока платежа, фирма Альфа 20 марта 200х года уступила фирме С по договору цессии задолженность фирмы Ветта за 200 000 рублей. В каком размере убыток от этой операции у cedenta 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.

Типовая задача

Организация в декабре 200х года купила для перепродажи на экспорт партию товаров за 600 000 рублей (в том числе НДС). Эта партия была продана за границу за 30 000 долларов США. Под таможенный режим экспорта товар был помещен 20 января 200(х+1) года. Рассчитайте плановые платежи НДС в бюджет. Вариант 1. В течение 180 дней подтвердить факт экспорта фирма не сможет. Курс доллара США на день отгрузки составил 30 рублей/USD. Вариант 2. Организация сможет подтвердить факт экспорта 1 апреля 200х года. Курс доллара США на день отгрузки составил 30 рублей/USD.

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

Тема 6. Прогнозирование и оценка рисков в системе налогового планирования предприятия

Вопросы для устного ответа:

1. Какими объективными причинами обусловлено появление налогового риска?
2. Как можно оценить вероятность и величину налогового риска?
3. Какие мероприятия могут способствовать снижению налогового риска?
4. Что такое «необоснованная налоговая выгода»?
5. Какие обстоятельства свидетельствуют о наличии необоснованной налоговой выгоды?
6. Какую роль налоговое планирование играет в снижении налогового риска?
7. Какие показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, служат индикаторами возникновения риска?
8. Дайте оценку соотношения понятий «налоговый риск» и «доходность»?
9. Проанализируйте условия и факторы, оказывающие влияние на налоговые риски?
10. Проанализируйте влияние риска налогового контроля на финансовую устойчивость коммерческой организации?
11. Какие методы предпроверочного анализа используют налоговые органы для выявления налоговых схем?

12. Какие показатели, отражающие деятельность организации, могут служить индикаторами признаков, свидетельствующих о возможном нарушении налогового законодательства?
13. Перечислите способы управления налоговыми рисками организации?
14. Какие основные факты могут использоваться для доказательства получения необоснованной налоговой выгоды?
15. Какие дополнительные обстоятельства могут служить доказательством получения необоснованной налоговой выгоды?
16. Каким образом можно измерить величину налогового риска?
17. На какие группы классифицируется налоговый риск?

Типовая задача

Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании (верна ли формулировка в договоре: «Цена услуг составляет 800 долларов США»); возникает ли обязанность удержать налог на доход нерезидента у источника выплаты; получает ли в этом случае российская организация право на применение налогового вычета)

В целях экономии на налоговых платежах бухгалтер предложил реализовывать часть продукции предприятия через малое предприятие. Насколько целесообразно предложение главного бухгалтера?

Тема 7. Расчет и оценка критериев риска налогового контроля

Вопросы для устного ответа:

1. Что включает в себя анализ финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска по общедоступным критериям?
2. Проанализируйте общедоступные критерии самостоятельной оценки риска проведения выездной налоговой проверки по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности?
3. Перечислите общедоступные критерии, характеризующие финансовые результаты и налоговую нагрузку налогоплательщика.
4. Перечислите критерии, которые характеризуют деятельность организации, применяющей общую систему налогообложения.
5. Перечислите критерии, относящиеся к субъектам малого бизнеса, применяющим специальные налоговые режимы.
6. Опишите схему проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков для организации, уплачивающей налоги по общей системе налогообложения.
7. Опишите порядок проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения?
8. Приведите схему анализа финансово-хозяйственной деятельности индивидуальным предпринимателем.
9. Перечислите обстоятельства, свидетельствующие о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Каким образом для оценки необоснованной налоговой выгоды можно использовать двенадцатый критерий?
10. Какие обстоятельства позволяют оценить критерий «ведение деятельности с высоким налоговым риском»?
11. Какие критерии отражают величину налоговой нагрузки?
12. Какие этапы включает в себя проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска предприятиями крупного бизнеса?
13. Что такое обоснованная налоговая выгода?

14. Какие рекомендации налоговой службы следует выполнить, чтобы доказать должную осмотрительность?

Типовая задача

По итогам 2021 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.

Тема 8. Оценка риска контролируемых сделок в налоговом планировании предприятия

Вопросы для устного ответа:

1. Проанализируйте возможность использования трансфертных цен для снижения налоговых и таможенных платежей?
2. Проанализируйте условия наличия взаимозависимости между участниками внешне-торговой сделки?
3. Перечислите доктрины, положенные в основу налогового контроля трансфертного ценообразования?
4. Перечислите налоги, администрируемые при проведении налогового контроля за доходами между взаимозависимыми лицами.
5. Дайте определение контролируемой сделки. По каким признакам сделку по операциям внешней торговли можно классифицировать как контролируемую?
6. Проанализируйте условия, по которым сделка признается контролируемой?
7. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при операциях экспорта?
8. Какие признаки контролируемых сделок следует учитывать при проведении операций с субъектами малого бизнеса?
9. Раскройте механизм налогового контроля контролируемых сделок. Какие риски могут возникнуть у организации в результате налогового контроля контролируемых сделок?
10. Раскройте механизм заключения соглашения о ценообразовании.
11. Проанализируйте порядок проведения налоговой проверки контролируемой сделки.
12. Какие лица признаются взаимозависимыми?
13. Какие критерии используют для установления факта взаимозависимости лиц?
14. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
15. По каким налогам проверяется полнота исчисления и уплаты налогов при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами?
16. Какая информация используется при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми?
17. Что такое контролируемая сделка?
18. Какой порядок получения налоговыми органами информации о контролируемых сделках?
19. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок?
20. Что такое соглашение о ценообразовании? Каким образом можно заключить соглашение о ценообразовании?
21. 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».

Тема 9. Прогнозирование, оценка и контроль налоговых рисков участников корпоративных групп

Вопросы для устного ответа:

1. Проанализируйте алгоритм оценки максимальной и минимальной цены?
2. Перечислите показатели рентабельности, которые используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?
3. Перечислите характеристики и условия, которые могут оказать существенное влияние на определение сопоставимости анализируемой сделки с сопоставляемой сделкой?
4. Проанализируйте основные функции сторон сделки, которые учитываются при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
5. Оцените риски, которые учитывают при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?
6. Дайте определение рынка, которое используют при налоговом контроле трансфертного ценообразования. Какие факторы учитываются при определении сопоставимости характеристик рынков товаров?
7. Проанализируйте условия применения метода сопоставимых рыночных цен. Каким образом цена контролируемой сделки может быть признана рыночной?
8. Какой показатель рентабельности используется при применении метода последующей реализации? Каким образом оценивается рыночный уровень цен при применении данного метода?
9. В каких случаях применяют затратный метод?
10. Какие показатели операционной рентабельности могут использоваться в при применении метода сопоставимой рентабельности?
11. Оцените условия и риски, при которых целесообразно заключать соглашение о ценообразовании. Можно ли рассматривать заключение соглашения о ценообразовании как способ избежания риска?
12. Охарактеризуйте систему определения таможенной стоимости?
13. Дайте характеристику признакам взаимозависимости лиц, используемых при оценке таможенной стоимости. Какие существенные отличия имеются при определении взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле?
14. Проанализируйте условия применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Что является ценой, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары?
15. Дайте определение анализируемой и сопоставляемой сделок.
16. Как оценивается сопоставимость коммерческих и финансовых условий сделок.
17. Какие методы применяют при определении рыночного интервала цен.
18. Какие основные элементы включает функциональный анализ.
19. Какие финансовые показатели используют при оценке рыночного интервала цен? рентабельности.
20. Какие методы используют при определении для целей налогообложения доходов в

сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?

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 результатов финансово-хозяйственной деятельности и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

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 и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
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 и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
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 и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки
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 и разработки рекомендаций по повышению финансовых результатов, по снижению налогового риска и налоговой нагрузки

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:

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

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 кейса

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке кейса во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке кейса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

При оценивании результатов решения кейса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.

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: принципы и методы налогового планирования; цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования; цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования, цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции: принципы и методы налогового планирования, цели, задачи, факторы, определяющие условия налогообложения; виды неопределенности в налогообложении, принятие решений в условиях неопределенности; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; прибыль, рентабельность, налоговая нагрузка; налоговый контроль, налоговый риск; критерии оценки налогового риска, налоговая выгода, судебная доктрина; трансфертная цена, взаимозависимые лица, методы налогового контроля доходов взаимозависимых лиц

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 из перечня примерных вопросов из п.5.2.

При необходимости предусматривается увеличение времени на подготовку к промежуточной аттестации. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПКс ₂ ОС-1.1 Способен разработать методику внутреннего аудита по вопросам финансового планирования на предприятии	Знает методологию планирования при исчислении налоговых и других обязательных платежей с учетом фактора неопределенности; методы расчета показателей налоговой нагрузки, финансовых результатов и показателей рентабельности; Рассчитывает финансовые результаты и налоговую нагрузку с учетом фактора неопределенности, идентифицирует факторы налогового риска; оценивает изменение налоговых обязательств в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике предприятия Анализирует правильность расчета налоговых платежей и разрабатывает рекомендации по снижению налоговой нагрузки и налогового риска	Объясняет принципы и методы планирования при исчислении налоговых и других обязательных платежей. Определяет формы налогового планирования Идентифицирует факторы налогового риска Разрабатывает требования к организации налогового учета Оценивает финансовые результаты, правильность расчета налоговых баз и сумм налогов. Предлагает мероприятия по снижению налоговой нагрузки и налогового риска.

Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Дайте определение налогового планирования на предприятии? Какое место налоговое планирование на предприятии занимает в системе управления финансами организацией?
2. Сформулируйте цель налогового планирования на предприятии. Какое место в налоговом планировании занимает оценка и контроль налоговых рисков?
3. Дайте определение налогового учета. Какие основные факторы определяют необходимость ведения налогового учета?
4. Охарактеризуйте формы ведения налогового учета в разных странах. Какие факторы вызывают необходимость выделения налогового учета из бухгалтерского учета в самостоятельный вид?
5. Оцените факторы, определяющие возникновение налоговых рисков. Почему в налоговом планировании необходимо уделять постоянное внимание контролю рисков?
6. Назовите общие методы, применяемые в прогнозировании?
7. Определите преимущества и недостатки формализованных методов прогнозирования. Что такое налоговая база по налогу на добавленную стоимость? Как определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость?
8. Какая зависимость существует между показателями рентабельности капитала, рассчитанных исходя из величины валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли?
9. Какое влияние на величину прибыли от продаж окажет увеличение цены на товары (боты, услуги)?
10. Что такое абсолютная налоговая нагрузка?
11. Что включает в себя анализ налоговой нагрузки?
12. Что такое относительная налоговая нагрузка?
13. Дайте определение оффшорной юрисдикции. На чем основано использование оффшорных юрисдикций при осуществлении внешнеторговой деятельности?
14. Перечислите факторы, оказывающие влияние на использовании оффшоров во внешнеторговой деятельности. Каким образом выстраиваются отношения между участниками сделки при использовании оффшорных компаний?
15. Сформулируйте положения, в соответствии с которыми трансфертные цены можно рассматривать как метод (инструмент) налогового планирования?
16. Как используют трансфертное ценообразование для снижения налоговых платежей по операциям экспорта?
17. Проанализируйте возможность использования трансфертных цен для снижения налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций при ввозе товаров?
18. Дайте определение налогового учета. На основании, каких налоговых регистров и первичных документов, ведется налоговый учет?
19. Проанализируйте требования к ведению налогового учета организация, применяющими общую систему налогообложения. Какие цели и задачи решаются на этапе стратегического налогового планирования?
20. Какими объективными причинами обусловлено появление налогового риска?
21. Как можно оценить вероятность и величину налогового риска?
22. Перечислите способы управления налоговыми рисками организации?
23. Какие основные факты могут использоваться для доказательства получения необоснованной налоговой выгоды?
24. Проанализируйте общедоступные критерии самостоятельной оценки риска проведения выездной налоговой проверки по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности?
25. Какие этапы включает в себя проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска предприятиями крупного бизнеса?

26. Дайте определение контролируемой сделки. По каким признакам сделку по операциям внешней торговли можно классифицировать как контролируемую?
27. Проанализируйте условия, по которым сделка признается контролируемой?
28. При каких условиях цена в сделках между взаимозависимыми лицами может быть признана рыночной ценой?
29. Проанализируйте алгоритм оценки максимальной и минимальной цены?
30. Проанализируйте основные функции сторон сделки, которые учитываются при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий сопоставляемых сделок с условиями анализируемой сделки?

Шкала оценивания

Процедура оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций, осуществляются в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в ФГБОУ ВО РАНХиГС и Регламентом о балльно-рейтинговой системе в Волгоградском институте управления - филиале РАНХиГС.

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 обучения используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы формирования 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.

	плине. 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 указания для обучающихся 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, как правило, должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости).

Требования к объему: не более 15 страниц. Оформление: Шрифт Times New Roman, 12 шрифт, 1,5 интервала, 1,5 см абзацный отступ. Оригинальность по системе Антиплагиат.ВУЗ – не менее 60 процентов.

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

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. 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. 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 планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;

- 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.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

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, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

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, выполнение контрольной работы.

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.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

На самостоятельную работу студентов по дисциплине выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма
1	2	3	4
1	Тема 1. Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении	Ответственность за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового риска.	О
2	Тема 2. Методология и методы прогнозирования и планирования	Индивидуальные экспертные оценки: метод интервью, метод написания сценариев, аналитический метод. Коллективные методы экспертных оценок: метод генерации идей, метод комиссии, метод «Дельфи». Метод экономического анализа. Балансовый метод. Нормативный метод	О
3	Тема 3. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом планировании на предприятии	Доходы и расходы организации. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Оценка операционного и финансового риска	О
4	Тема 4. Методы налогового планирования	Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования Анализ эффективности деятельности и оценка риска непоставки продукции контрагентом. Оценка условий расчета, риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента.	О
5	Тема 5. Налоговое планирование на предприятии (организации)	Схемы использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль. Схемы и использованием банков и страховых организаций.	О
6	Тема 6. Прогнозирование и оценка рисков в системе налогового планирования предприятия	Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков Методы снижения налоговых рисков.	О
7	Тема 7. Расчет и оценка критериев риска налогового контроля	Методика проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.	О
8	Тема 8. Оценка риска контролируемых сделок в налоговом планировании предприятия	Меры противодействия оффшорному планированию. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле Соглашение о ценообразовании целях налогообложения	О
9	Тема 9. Прогнозирование, оценка и контроль налоговых рисков участников корпоративных групп	Функциональный анализ выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица. Методы оценки таможенной стоимости.	О

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, отрабатывая 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", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

7.1. Основная литература.

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. Изд-во Юрайт; ИД Юрайт, 2012 - 747 с.
2. Суглобов А.Е., Мигунова М.И Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика». — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 247 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490>
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.

7.2. Дополнительная литература.

1. Вылкова Е. С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Санкт-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - М.: Юрайт, 2012. – 639 с.
2. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие. — М.:Евразийский открытый институт, 2011- 84с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10795>
3. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс [Электронный ресурс]: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 559 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20976>

7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. 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.
2. Вылкова Е. С. Налоговое планирование: учебник для магистров / Санкт-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. - М.: Юрайт, 2012. – 639 с
3. Бодрова Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование .Учебник для бакалавров 2-е изд., испр., - М.: Дашков и К, 2021- 320 с.
4. Табаков А. Н. Налоговый менеджмент на предприятии (организации): учеб. пособие / Алексей Николаевич Табаков; М-во образования и науки РФ ; ФГОУ ВПО "Волгогр. акад. гос. службы". - Волгоград: Изд-во ФГОУ ВПО ВАГС, 2010. - 135 с.
5. Табаков А.Н, Сибиряков В.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении/ Волгоград: Изд-во ФГОУ ВПО ВАГС, 2007- 144 с.

7.4. Нормативные правовые документы.

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

4. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)

5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

6. 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 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

7. О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд Социального Страхования РФ, Федеральный фонд Обязательного Медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

8. 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 22.09.2010 N ММВ-7-2/461@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

9. 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@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

10. О доказывании необоснованной налоговой выгоды: Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 N СА-4-9/8250 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

11. О порядке применения НДС: письмо ФНС РФ от 06.05.2008 N 03-1-03/1925 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

12. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2015.

13. Приказ ФТС России от 06.07.2012 N 1373 «Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при проведении таможенного контроля в форме таможенной проверки»

14. Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 (ред. от 23.04.2012) "Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза"

7.5. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
4. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – economy.ru
5. Официальный сайт ФТС России – custom.ru

6. сайт Федерального Казначейства (Казначейства России) - roskazna.ru
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
8. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
9. СПС «Консультант Плюс»
10. СПС «Гарант»
11. <http://base.garant.ru/> - справочно-поисковая система «Гарант»
12. <http://www.consultant.ru/> - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
13. www.akm.ru — Информационное агентство АК & М
14. <http://cfjournal.hse.ru/> - сайт Корпоративные финансы
15. <http://www.cfin.ru/> - сайт Корпоративный менеджмент
16. <http://www.ocenka.net/> - сайт Института профессиональной оценки
17. www.cio-world.ru — Журнал " СЮ "
18. www.accountingreform.ru — Сайт о реформе финансового учета в России
19. www.ecsocman.edu.ru — Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным 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.

Обеспечивается возможность беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, лифтов, при отсутствии лифтов аудитория располагается на первом этаже, наличие специальных кресел и других приспособлений).

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов с разными видами ограничений

здоровья:

- с нарушениями зрения:

Принтер Брайля braille embosser everest-dv4

Электронный ручной видеувелечитель САНЭД

- с нарушениями слуха:

средства беспроводной передачи звука (FM-системы);

акустический усилитель и колонки;

тифлофлешплееры, радиоклассы.

- с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

передвижные, регулируемые эргономические парты с источником питания для индивидуальных технических средств;

компьютерная техника со специальным программным обеспечением;

альтернативные устройства ввода информации;

других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

Доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося инвалида или обучающегося с ограниченными возможностями здоровья обеспечен предоставлением ему не менее чем одного учебного, методического печатного и/или электронного издания по адаптационной дисциплине (включая электронные базы периодических изданий), в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для обучающихся с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;
- в печатной форме шрифтом Брайля.

Для обучающихся с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Содержание адаптационной дисциплины размещено на сайте информационно-коммуникационной сети Интернет: Ссылка: <http://vlgr.ranepa.ru/sveden/education/> ...

Информационные средства обучения, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся:

электронные учебники, учебные фильмы по тематике дисциплины, презентации, интерактивные учебные и наглядные пособия, технические средства предъявления информации (мультимедийный комплекс) и контроля знаний (тестовые системы).

ЭБС «Айбукс», Информационно-правовые базы данных («Консультант Плюс», «Гарант»).

Мультимедийный комплекс в лекционной аудитории.

**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 15.09.2022 г.

АДАПТИРОВАННАЯ ПРОГРАММА СПЕЦИАЛИТЕТА

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

**ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.В.ДВ.06.01 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НА
ПРЕДПРИЯТИИ**

(код и наименование дисциплины)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2023 г.

Волгоград, 2022 г.

Вопросы к экзамену

1. Сущность планирования и прогнозирования.
2. Взаимосвязь прогнозирования и планирования.
3. Директивное планирование.
4. Индикативное планирование.
5. Стратегическое планирование. Оперативное планирование.
6. Принципы и методы прогнозирования и планирования.
7. Методы экспертных оценок.
8. Прогнозирование рядов экономической динамики. .
9. Экономико-математическое моделирование.
10. Прогнозирование и планирование в условиях неопределенности.
11. Понятие, формы и виды налогового планирования.
12. Понятие и содержание налогового учета.
13. Налоговая нагрузка и методы ее расчета
14. Анализ показателей экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
15. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
16. Показатели рентабельности и методы их расчета в налоговом планировании.
17. Пороговые значения показателей эффективности при оценке риска налогового контроля.
18. Методы планирования налоговой нагрузки
19. Учет как информационная система налогового планирования
20. Основные требования к организации налогового учета
21. Учетная политика для целей снижения налоговой нагрузки
22. Цели и задачи стратегического налогового планирования.
23. Налоговая система и принятие стратегических решений налогового планирования
24. Текущее налоговое планирование
25. Разработка налоговых планов организации
26. Планирование хозяйственных сделок и исполнения договорных обязательств
27. Методы налоговой оптимизации
28. Направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль и НДС
29. Трансфертное ценообразование и способы его применения в налоговом планировании
30. Налоговое планирование в условиях применения специальных налоговых режимов
32. Понятие и виды налоговых рисков организации
33. Методы оценки налоговых рисков
34. Оценка и снижение риска проведения мероприятий налогового контроля. Общедоступные критерии самостоятельной оценки риска.
35. Оценка и снижение риска признания необоснованной налоговой выгоды.
36. Налоговый контроль и налоговые риски взаимозависимых лиц.
37. Область применения и ограничения налогового планирования.
38. Уклонение от уплаты налогов.
39. Методы снижения налоговых рисков.
40. Разработка оптимальной организационно-правовой структуры. Использование территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
41. Понятие международного планирования.
42. Оффшорные схемы.

43. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.
44. Методы, определения для целей налогообложения доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
45. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.
46. Трансфертные цены, цены между взаимозависимыми лицами в системе управления рисками.
47. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования.
48. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
49. Понятие трансфертной цены. Использование трансфертных цен в оффшорном планировании.
50. Меры противодействия оффшорному планированию.
51. Признаки взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле.
52. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
53. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок.
54. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.
55. Риски оффшорного планирования.
56. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
57. Методы определения рыночного интервала цен.
58. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
59. Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
60. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
61. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
62. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.
63. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц.

1. 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. 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 5. 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 6. 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 7. 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 8. 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 9. 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 10. Переоценка основных средств относится к методу

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

Вопрос 11. 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 12. К общедоступным критериям самостоятельной оценки риска относятся

- 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 13. 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 14. 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 15. 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 16. 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 17. 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 18. 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 19. Организация в 1 квартале реализовала продукцию на сумму 100 000 руб. без НДС. Приобретено и учтено материалов на сумму 60 000 рублей, в том числе НДС 10 000 руб. Относительная налоговая нагрузка составляет:

- а) 10,00 %
- б) 18,00 %
- в) 15,24%
- г) 11,32 %

Вопрос 20. 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 21. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается...

- + а) год
- б) квартал
- в) месяц

г) срок владения имуществом

Вопрос 22. Сидоров А.К., отец трех детей, имеет в собственности земельный участок площадью 1000 кв. метров. Кадастровая стоимость 1 кв. метра - 3000,0 руб. Ставка налога 0,3%. Сумма земельного налога за налоговый период составит

- + а) 3600,0 руб.
- б) 0,0
- в) 9000,0 руб.
- г) 4500,0 руб.

Вопрос 23. Налогоплательщик, применяющий патентную систему

- + а) обязан применять контрольно - кассовую технику
- б) не применяет контрольно - кассовую технику
- в) может не применять контрольно - кассовую технику
- г) применяет контрольно - кассовую технику по решению налоговых органов

Вопрос 24. 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 25. Выручка организации, без НДС, составила 1 000.000 руб. Одним из учредителей, доля которого в уставном капитале составляет 30%, были переданы организации безвозмездно денежные средства в размере 500 000 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 26. Показатель эффекта операционного рычага наиболее адекватно отражает

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

Вопрос 27. Штрафы, начисленные в связи с налоговыми правонарушениями, уменьшают

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

Вопрос 28. Система налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций организуется налогоплательщиком:

а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Минфином России и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;

б) в соответствии с требованиями ФНС РФ;

в) самостоятельно.+

г) в соответствии с требованиями ФНС РФ и правоохранительных органов

Вопрос 29. Акт выездной налоговой проверки составляется

а) в последний день проведения выездной налоговой проверки;

б) в течении 10 дней после окончания выездной налоговой проверки;

в) в течении двух месяцев после окончания выездной налоговой проверки

г) в течении двух месяцев со дня составления справки о проведении выездной налоговой проверки +

Вопрос 30. Налоговый агент это лицо, на которое в соответствии с, ...

а) законодательством возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению налогов в бюджетную систему;+

б) договором возложены обязанности по исчислению, удержанию и внесению в бюджет налогов;

в) законодательством возложены обязанности по исчислению и внесению в бюджет налогов;

г) действиями исполнительных органов власти возложены функции по контролю за налогоплательщиками.

3. Открытые задания

3.1. Теоретические задания с открытыми вопросами

Задание 1.

Определить ожидаемые поступления налога на прибыль в бюджет субъекта федерации при условии, что в базовом периоде величина ВРП составила 64216 млн.руб , доля налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в ВРП -58%, отчисления в бюджет федерации -8% Прогнозируемый индекс инфляции -10%, рост реального ВРП в прогнозируемом периоде по сравнению с базовым – 4%, ожидаемый процент собираемости- 94%. Расчет произвести по действующим в настоящее время ставкам и нормативам отчислений в региональный и федеральный бюджеты.

Задание 2

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.

Задание 3

Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2021 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.

Задание 4

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.

Задание 5

На основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением, проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае. Величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль 200 тыс. руб., величина расходов до проведения оптимизации – 90 тыс. руб., после ее проведения она была увеличена правомерным способом до 150 тыс. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 10 тыс. руб., оценочная величина риска 45,0 тыс. руб.

Задание 6

Организация получила заем в денежной форме в долларах США, от иностранной фирмы (остров Мэн), не имеющей представительства на территории РФ. Согласно условиям договора займа проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно. Ежемесячно, при выплате процентов за пользование заемными средствами организация удерживает с суммы процентов налог на доходы иностранных юридических лиц.

Облагаются ли НДС проценты, начисленные займодавцем (организацией) за пользование заемными средствами

Задание 7

Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании (верна ли формулировка в договоре: «Цена услуг составляет 800 долларов США»); возникает ли обязанность удержать налог на доход нерезидента у источника выплаты; получает ли в этом случае российская организация право на применение налогового вычета)

Задание 8. По итогам 2014 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

3.2. Задачи

Задание 9.

Организация в первом квартале 2021 года приобрела и учла материалы для использования в производственной деятельности на сумму 480 000 рублей, в том числе НДС – 80 000 рублей. В январе организацией получены авансы под предстоящую поставку товаров в апреле 2021 года на сумму 100 000 рублей. Выручка от реализации за отчетный период составила 1 500 000 рублей без учета НДС. В том числе в оплату было получено два простых векселя номинальной стоимостью 100 000 рублей каждый, срок платежа по которым - июнь 2021 года. Один вексель передан в качестве расчета за полученные материалы.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 10

Работнику организации 5 января выдан заем в сумме 90 000 рублей на три месяца. Процентная плата в размере 5% годовых вносится ежемесячно одновременно с частичным погашением займа. Ставка рефинансирования Банка России на дату выдачи займа 13%. Организация назначена в качестве уполномоченного представителя налогоплательщика. Погашение займа производилось в следующие сроки:

- 1 февраля внесено в погашение займа 30 000 рублей;
- 5 марта - 20 000 рублей;
- 9 апреля - 40 000 рублей.

Рассчитать сумму процентов по условиям займа, а также сумму материальной выгоды. Начислить налог на доходы физических лиц.

Задание 11

ООО «Предприятие» в налоговом периоде получило доход в сумме 8000 руб. от погашения муниципальных облигаций. За тот же период получены внереализационные доходы от сдачи помещения в аренду в сумме 20 000 рублей. Определите сумму налога на прибыль в рассматриваемом налоговом периоде.

Задание 12

Организация арендует помещение у комитета по управлению государственным имуществом. Арендная плата за отчетный период - 24 000 руб. с учетом НДС. В отчетном периоде организацией получено, оприходовано и использовано в производстве материалов на общую сумму 120 000 руб., в том числе НДС 20 000 рублей. В течение отчетного периода организация отгрузила в счет оплаты полученных материалов собственную продукцию. Балансовая стоимость отгруженной продукции - 80 000 рублей. Реализовано товаров на сумму 240 000 рублей, в том числе НДС – 40 000 рублей. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 13

Организация занимается производством мебели. Доходы и расходы определяются по методу начисления. В 1 квартале 2021 года фирма произвела 10 гарнитуров. Прямые расходы на их производство составили 1 000 000 руб. На начало отчетного периода на складе продукции не было. Косвенные расходы составили 100 000 рублей. В этом же квартале фирма продала 6 гарнитуров, по цене 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 рублей. Определите налог на прибыль.

Задание 14

Совокупный годовой доход физического лица равен 78 000 руб., в том числе в виде:

- заработной платы – 60 000 руб.
- материальная помощь, оказанная работодателем – 5000 руб.
- возмещение работодателем стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом его супруге - 3000 руб.
- выигрыш на конкурсе, проводимом в целях рекламы – 10 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, исчисленного с дохода физического лица, если сумма стандартных налоговых вычетов равна 3500 руб.

Задание 15

Прибыль организации составила 600 000 руб. Среднесписочная численность работников фирмы составляет 80 человек. Стоимость имущества предприятия составляет 5 000 000 рублей. У предприятия имеется филиал, в котором работает 12 человек. Филиалу передано оборудование стоимостью 1200 000 рублей. Определите сумму налога на прибыль, которую нужно заплатить по месту нахождения филиала в бюджет субъекта РФ.

Задание 16

Организация с 1 января 2021 года - применяет упрощенную систему налогообложения. У данной организации имеется один объект основных средств, который был приобретен и введен в эксплуатацию в ноябре 2020 года. Первоначальная стоимость основного объекта 60 млн. рублей. Срок полезного использования 5 лет. 15 февраля 2022 года организация купила другой объект основных средств за 42,5 млн. рублей.

Имеет ли данная организация право на применения УСН?

Задание 17

ООО «Антрацит» занимается добычей руды на месторождении. Норматив потерь руды на указанном месторождении на 2021 год Федеральное агентство по недропользованию утвердило только 20 сентября 2021 года. С какого месяца 2021 года предприятие имеет право применять этот новый норматив?

Задание 18

Организация сплавляет древесину в плотках по реке Волга. В 4 квартале 2021 г. объем сплавляемой древесины составил 100 000 куб. м, расстояние сплава - 1000 км. Рассчитайте водный налог за 4 квартал 2021 г.

Задание 19

Организация, зарегистрированная в г. Москве, ведет деятельность в Волгограде через обособленное подразделение. Прибыль организации за январь, февраль и март составила соответственно 135 000 руб., 180 000 руб. и 1290 000 руб.

Обособленное подразделение не имеет своего расчетного счета и отдельного баланса.

Среднесписочная численность работников подразделения за три указанных месяца составила 8 человек. Среднесписочная численность работников организации за тот же период – 50 человека. У обособленного подразделения амортизируемого имущества нет. Остаточная стоимость амортизируемого имущества по организации составила 100 000 рублей.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в бюджеты разных уровней по обособленному подразделению в Волгограде.

Задание 20

У Организации, находящегося в г. Москве есть филиал (имеющий отдельный баланс и расчетный счет) в другом регионе. Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества головной организации равна:

на 1 января текущего года – 200 000 руб.,

на 1 февраля текущего года – 250 000 руб.,

на 1 марта текущего года – 180 000 руб.,

на 1 апреля текущего года – 200 000 руб.,

Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества филиала равна:

на 1 января текущего года – 20 000 руб.,

на 1 февраля текущего года – 40 000 руб.,

на 1 марта текущего года – 30 000 руб.,

на 1 апреля текущего года – 35 000 руб.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал 2006 г. при условии, что ставка налога на имущество в г. Москве – 2,2 %, а в регионе, где расположен филиал – 2,0 %.

Задание 21

Российская организация в 2021 году привлекла заем в размере 1,5 млн. руб. на 40 дней под

15 % годовых от иностранной организации, не имеющей постоянного представительства на территории РФ. Какое вознаграждение российская организация должна выплатить иностранной организации?

Задание 22

Кадастровая стоимость имущества предприятия составляет по состоянию на:

01.01.21 – 300,0 тыс. руб.

01.02.21 – 330,0 тыс. руб.

01.03.21 – 400,0 тыс. руб.

01.04.21 – 450,0 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на имущество предприятия за I квартал. Ставка налога данным регионе – максимальная.

Задание 23

Организацией приобретен объект основных средств, бывший в эксплуатации, включенный в шестую амортизационную группу. Срок полезного использования составляет 12 лет. Фактически основное средство находилось в эксплуатации 8 лет. По такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации.

Определить ежемесячную норму амортизации.

Задание 24

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы минус расходы.

В течение первого квартала:

отгружено покупателям продукции на сумму 1 000 000 руб.;

получено денежных средств в счет оплаты за поставленную продукцию в сумме 800 000 руб.;

получен аванс от покупателя на поставку товара в сумме 900 000 руб.;

перечислен поставщику аванс в счет будущей поставки в сумме 1 000 000 руб.;

приобретен и автомобиль в сумме 700 000 руб.;

убыток от деятельности в прошлом налоговом периоде составил 100 000 руб.

Исчислите налог за первый квартал

Задание 25.

В течение налогового периода доход физического лица составил 200 000 рублей. В данном налоговом периоде работник купил квартиру стоимостью 2 000 000 рублей. Определите сумму имущественного вычета в данном налоговом периоде.

Задание 26.

В течение налогового периода доход физического лица составил 214 000 рублей, в том числе: заработная плата - 200 000 рублей и материальная помощь, оказанная работодателем – 14 000 руб. Стандартные налоговые вычеты составили 10 000 рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ.:

Задание 27

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы. В течение налогового периода организация отгрузила покупателям продукции на сумму 1 000 000 рублей. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет оплаты за ранее поставленную продукцию в сумме 800 000 руб. и в форме аванса на поставку товара в сумме 900 000 рублей. Организация перечислила денежные средства поставщику, в счет оплаты за поставленные товары, в сумме 1 000 000 руб. Ставка налога максимальная. Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

Задание 28

Иванов А.К., имеет в собственности земельный участок площадью 1000 кв. метров. Кадастровая стоимость 1 кв. метра- 3000,0 руб. Ставка налога 0,3%. Рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период.

Задание 29

Рентабельность продаж составила в предыдущем году – 10.0%, в отчетном – 20.0%. Коэффициент оборачиваемости капитала в предыдущем году равен 2.0, в отчетном – 1.5. Плечо финансового рычага в предыдущем году равно 2.0, в отчетном 1,8.

Рассчитайте величину рентабельности собственного капитала в предыдущем году.

Задание 30

Прибыль от продаж в предыдущем году составила 150 тыс. руб., в отчетном 185 тыс. руб. Прочие доходы составили в предыдущем году 10 тыс. руб., в отчетном году 5 тыс.руб.. Рассчитайте прибыль до налогообложения в отчетном году.

Ответы на вопросы теста: 1.а; 2.б; 3.г; 4.в;5.в; 6.г; 7.б; 8.г; 9.а; 10.в; 11.а; 12.б; 13.а; 14.г; 15.а; 16.в; 17.а; 18.в; 19.а;20.б.; 21 а; 22 а; 23 а; 24 б; 25 б; 26 в: 27 а; 28 в; 29 г; 30 а.