

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

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра учета, анализа и аудита

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

ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ

Финансовый менеджмент

(наименование магистерской программы)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,

**реализуемой без применения электронного (онлайн) курса
Б1.В.ДВ.06.01 «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ»**

(код и наименование дисциплины)

38.04.08 Финансы и кредит

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2023 г.

Волгоград, 2021 г.

Автор-составитель канд. техн. наук, доцент,
доцент кафедры учета, анализа и аудита

Табаков А.Н.

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

Яковенко В.В.

РПД Б1.В.ДВ.06.01 «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ» одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита. Протокол от 31 августа 2021 года № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
1.1. Осваиваемые компетенции.....	4
1.2. Результаты обучения.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	6
3.Содержание и структура дисциплины.....	7
3.1. Структура дисциплины.....	7
3.2. Содержание дисциплины.....	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	11
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.....	11
4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	11
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине.....	25
5.1. Методы проведения зачета.....	25
5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации.....	25
6. Методические материалы по освоению дисциплины.....	28
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....	32
7.1. Основная литература.....	32
7.2. Дополнительная литература.....	32
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация.....	32
7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.....	33
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	34
Приложение.....	36

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

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 «Налоговый менеджмент в организации» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код Компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс-5	способность на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления	ПКс-5.1	способность применять знания основных принципов и положений по оценке результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного на основе комплексного экономического и финансового анализа
		ПКс-5.3	Способность на основе данных финансовой отчетности конкретного экономического субъекта дать оценку эффективности его финансово-хозяйственной деятельности
ПКс-3	способность разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета	ПКс-3.2	Способность применять знания в области финансов для подготовки аналитических данных необходимых для решения профессиональных задач в области экономики
		ПКс-3.3	Способность на основе проведенного анализа эффективности деятельности конкретного хозяйствующего субъекта провести обоснование финансово-экономического положения

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

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
«Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта» Профессионального стандарта «Бухгалтер» (утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации)	ПКс-3	- осуществляет выбор статистических показателей, характеризующих экономические условия финансовой деятельности экономического субъекта; обосновывает актуальность проблемы на основе анализа статистических показателей, характеризующих экономические условия финансовой деятельности экономического субъекта.
		- составляет аналитические отчеты о финансовой ситуации в мире, стране, на предприятии; - интерпретирует результаты исследования и расчетные финансово-экономические показатели и выявляет проблемы

<p>от «22» декабря 2014 г. №1061н)</p>		<p>в финансовой сфере; - использует приемы и методы технического, экономического и социального обоснования норм труда, условий труда, организации труда, материального стимулирования; применяет практику законодательства налоговыми органами, арбитражными судами, оценивает обстоятельства и критерии возникновения рисков ситуации, связанной с вероятности получения необоснованной налоговой выгоды с учетом поставленной задачи.</p> <p>- осуществляет выбор и рассчитывает финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта; - обосновывает финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта; представляет результаты анализа финансовой деятельности экономического субъекта с обоснованием причин финансово-экономического положения экономического субъекта.</p>
<p>«Консультирование клиентов по составлению финансового плана и формированию целевого инвестиционного портфеля» Профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию» (Утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 N 167н)</p>	<p>ПКс-5</p>	<p>- проводит комплексный экономический и финансовый анализ экономических субъектов; оценивает результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, выявляет основные тенденции и оценивает факторы, влияющие на эффективность деятельности.</p> <p>- определяет последствия актуальных проблем в сфере финансов публично-правовых образований, актуальных проблем в сфере финансового рынка, актуальных проблем корпоративных финансов, актуальных проблемы глобальных финансов;</p> <p>- осуществляет налоговое планирование в организации различных форм собственности;</p> <p>- разрабатывает рекомендации по снижению налоговых рисков в процессе осуществления налогового планирования экономическим субъектом</p> <p>обосновывает принимаемые решения по оценке результатов деятельности экономических субъектов.</p> <p>- проводит динамический, структурный и коэффициентный анализ финансовых показателей деятельности экономического субъекта</p> <p>- выявляет проблемы и осуществляет оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта на основе интерпретации результатов финансового анализа</p> <p>проводит анализ данных отчетности конкретного экономического субъекта и принимает практически значимых финансовых решений по повышению эффективности его финансово-хозяйственной деятельности.</p>

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 «Налоговый менеджмент в организации» принадлежит к блоку вариативная часть, дисциплины по выбору. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 3 семестре, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 2 ЗЕ (72 часа).

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.

Учебная дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 «Налоговый менеджмент в организации» реализуется после изучения: Б1.О.03 «Финансовые рынки и финансово-кредитные институты», Б1.О.04 «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», Б1.В.06 «Финансовый анализ (продвинутый уровень)»

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 28 часов, из них 4 часа – лекции, 24 часа – практические занятия, и на самостоятельную работу обучающихся – 40 часов, на контроль – 4 часа.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет в форме устного опроса.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
3 Семестр								
Тема 1	Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансов предприятия.	7	1	-	2		4	О
Тема 2	Методология и методы налогового планирования	13	1	-	4		8	О, СЗ
Тема 3	Налоговое планирование на предприятии (организации)	13	1	-	4		8	О, СЗ
Тема 4	Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации	12		-	4		8	О, СЗ
Тема 5	Трансфертные цены и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц.	11	1	-	4		6	О, СЗ
Тема 6	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования	12		-	6		6	Т
Промежуточная аттестация		4						Зачет
Всего:		72	4		24		40	2 ЗЕ

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), ситуационная задача (СЗ), разбор ситуаций (РС)

Форма промежуточной аттестации – зачет в форме устного опроса (За)

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансов предприятия

Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия. Понятие налогового прогнозирования и планирования. Формы и виды налогового планирования. Содержание налогового учета. Оптимизационное и классическое налоговое планирование. Уклонение от уплаты налога. Обход (избежание) налога. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода.

Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового риска.

Тема 2. Методология и методы налогового планирования

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

Тема 3. 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. 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. Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Текущее налоговое планирование.

Тема 4. Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации

Понятие налогового риска. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода. Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков. Методы снижения налоговых рисков. Трансфертные цены, между взаимозависимыми лицами в системе управления налоговыми рисками. Принципы планирования и проведения налоговых проверок налоговыми органами. Система общедоступных критериев для оценки риска проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Схема проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков. Пороговые значения показателей финансово-хозяйственной деятельности и идентификация налоговых рисков. Оценка уровня показателей финансовых в системе контроля налоговых рисков. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.

Тема 5. Трансфертные цены и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц.

Понятие трансфертной цены. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. 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 6. Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования

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.

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.В.ДВ.06.01 «Налоговый менеджмент в организации» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма
1	2	3	4
1	Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансов предприятия.	Ответственность за нарушения налогового законодательства. Понятие налогового риска.	О
2	Методология и методы налогового планирования	Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования. Требования к ведению налогового учета. Оценка риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Оценка операционного и финансового риска	О
3	Налоговое планирование на предприятии (организации)	Схемы использования простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль. Схемы использованием банков и страховых организаций. Методы идентификации и анализа рисков. Количественная оценка рисков Методы снижения налоговых рисков. Методика проведения комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.	О
4	Трансфертные цены и налоговый	Меры противодействия оффшорному планированию. Признаки	Т

	контроль доходов взаимозависимых лиц	взаимозависимости лиц в налоговом и таможенном контроле Соглашение о ценообразовании целях налогообложения	
5	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования	Функциональный анализ. выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.	0

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

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

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.06.01 «Налоговый менеджмент в организации» используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма		
Тема 1	Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансов предприятия.	Устный опрос,
Тема 2	Методология и методы налогового планирования	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 3	Налоговое планирование на предприятии (организации)	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 4	Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации	Устный опрос, ситуационная задача
Тема 5	Трансфертные цены и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц.	Устный опрос, ситуационная задача, разбор 9
Тема 6	Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования	Тестирование

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится зачетом в форме устного опроса по вопросам из п.4.3.

К сдаче зачета по дисциплине допускаются студенты, получившие не меньше 60 баллов при текущей аттестации. При подготовке к зачету студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы, и практические навыки, освоенные при решении задач в течение семестра.

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости.

Тема 1. Сущность и роль налогового менеджмента в управлении финансов предприятия

Вопросы для устного опроса:

1. Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия
2. Формы и виды налогового планирования: оптимизационное и классическое налоговое планирование
3. Содержание налогового учета
4. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода
5. Понятие налогового риска
6. Дайте определение понятиям «прогнозирование», «налоговое прогнозирование».
7. Дайте определение понятиям «планирование», «налоговое планирование»
8. Охарактеризуйте взаимосвязь прогнозирования и планирования.
9. Дайте определение налогового планирования на предприятии? Какое место налоговое планирование на предприятии занимает в системе управления финансами организацией?

10. Какие инструменты управления применяют в налоговом менеджменте?
11. Сформулируйте цель налогового планирования на предприятии. Какое место в налоговом планировании занимает оценка и контроль налоговых рисков?
12. Дайте определение налогового учета. Какие основные факторы определяют необходимость ведения налогового учета?
13. Охарактеризуйте формы ведения налогового учета в разных странах. Какие факторы вызывают необходимость выделения налогового учета из бухгалтерского учета в самостоятельный вид?
14. Перечислите основные требования к составлению плана?
15. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования. В чем заключается отличие классического налогового планирования от оптимизационного налогового планирования?
16. Перечислите меры ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с Налоговым Кодексом. Кто привлекается к ответственности в соответствии с Налоговым Кодексом?
17. Перечислите меры ответственности за нарушение налогового законодательства в соответствии с Кодексом РФ об административной ответственности и Уголовным Кодексом РФ.
18. Оцените факторы, определяющие возникновение налоговых рисков. Почему в налоговом планировании необходимо уделять постоянное внимание контролю рисков?
19. Опишите порядок привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности. Какую роль играют налоговые доктрины в оценке налоговых рисков?
20. Охарактеризуйте сферу применения доктрины «Деловая цель».
21. 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

Тема 2. Методология и методы налогового планирования

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и показатели налоговой нагрузки
2. Методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
4. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
5. Показатели рентабельности и методы их расчета
6. Перечислите и охарактеризуйте основные методы экспертных оценок.
7. Перечислите и охарактеризуйте методы экономико-математического моделирования.
8. Перечислите и охарактеризуйте методы прогнозирования динамики рядов.
9. Назовите общие методы, применяемые в прогнозировании?

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

Ситуационная задача 1

17. 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

Ситуационная задача 2

Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2013 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.

Ситуационная задача 3.

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.

Ситуационная задача 4.

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.

Ситуационная задача 5

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.

Темы рефератов:

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

Тема 3. Налоговое планирование на предприятии (организации)

Вопросы для устного опроса:

1. Методы налоговой оптимизации
2. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации
3. Экономический анализ условий договорных отношений. й
4. Способы и формы построения налогового учета
5. Оффшорное планирование.
6. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании.
7. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования.
8. Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия.
9. Стратегическое планирование.
10. Методы стратегического налогового планирования
11. Текущее налоговое планирование

12. Какие факторы влияют на формирование выручки от продаж?
13. Какие факторы влияют на величину себестоимости продаж?
14. Какие факторы определяют величину валовой прибыли
15. Что такое условный расход по налогу на прибыль?
16. 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?
17. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль? Какие возможны варианты расчета налоговой базы по налогу на прибыль?
18. Как взаимосвязаны выручка от продаж, постоянные и переменные расходы?
19. Чему равна величина маржинального дохода в критической точке?
20. Как взаимосвязаны между собой суммы текущего налога на прибыль и условного расхода по налогу на прибыль?
21. Что такое налоговая база по налогу на добавленную стоимость? Как определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость?
22. Какая зависимость существует между показателями рентабельности капитала, рассчитанных исходя из величины валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли?
23. Какое влияние на величину прибыли от продаж окажет увеличение цены на товары (боты, услуги)?
24. Что такое абсолютная налоговая нагрузка?
25. Что включает в себя анализ налоговой нагрузки?
26. Что такое относительная налоговая нагрузка?
27. Перечислите показатели прибыли, которые отражаются в отчете о финансовых результатах?
28. Проанализируйте зависимость между показателями «рентабельность продаж» и рентабельность капитала»?
29. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью продукции и показателем прибыли от продаж?
30. Проанализируйте зависимость между ценой, выручкой, прибылью от продаж и рентабельностью продаж?
31. Проанализируйте зависимость между ценой, себестоимостью, прибылью от продаж, рентабельностью продаж и рентабельностью капитала?
32. 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?
33. Проанализируйте факторы, влияющие на величину относительной налоговой нагрузки, рассчитанной на основе добавленной стоимости.
34. Проанализируйте алгоритм определения чистой прибыли организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения.

Ситуационная задача

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

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

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

За этот период расходы организации составили:

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

На основании условия задачи:

- А) Разработайте регистры налогового учета.
- Б) Расчитайте 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?

Ситуационная задача

Организация в 1 квартале 201х г. получила аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб. в счет поставки продукции во 2 квартале. Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 59 000 руб., в том числе НДС (поставщик не выставил счет фактуру). Отгружено продукции за первый квартал на сумму 300 000 руб. без НДС, из нее оплачено покупателями продукция на сумму 200 000 рублей. Получены и оприходованы товары на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС -18 000 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.

Расчитайте 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 примимте, что тариф ПФ-26%, ФСС- 2,9%, ОМС -5,1%

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 4. Оценка и контроль налоговых рисков в системе налогового менеджмента организации

Вопросы для устного опроса:

1. Какими объективными причинами обусловлено появление налогового риска?
2. Как можно оценить вероятность и величину налогового риска?
3. Что такое «необоснованная налоговая выгода»?
4. Какие обстоятельства свидетельствуют о наличии необоснованной налоговой выгоды?
5. Какие показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика, служат индикаторами возникновения риска?
6. Что включает в себя анализ финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска по общедоступным критериям?
7. Проанализируйте общедоступные критерии самостоятельной оценки риска проведения выездной налоговой проверки по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности?
8. Перечислите общедоступные критерии, характеризующие финансовые результаты и налоговую нагрузку налогоплательщика.
9. Перечислите критерии, которые характеризуют деятельность организации, применяющей общую систему налогообложения.
10. Перечислите критерии, относящиеся к субъектам малого бизнеса, применяющим специальные налоговые режимы.
11. Опишите схему проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налоговых рисков для организации, уплачивающей налоги по общей системе налогообложения.
12. Опишите порядок проведения анализ финансово-хозяйственной деятельности для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения?
13. Приведите схему анализа финансово-хозяйственной деятельности индивидуальным предпринимателем.

14. Перечислите обстоятельства, свидетельствующие о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Каким образом для оценки необоснованной налоговой выгоды можно использовать двенадцатый критерий?
15. Какие обстоятельства позволяет оценить критерий «ведение деятельности с высоким налоговым риском»
16. Какие критерии отражают величину налоговой нагрузки?
17. Какие этапы включает в себя проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности при оценке налогового риска предприятиями крупного бизнеса?
18. Что такое обоснованная налоговая выгода?
19. Какие рекомендации налоговой службы следует выполнить, чтобы доказать должную осмотрительность?

Ситуационная задача

Между организацией (далее – Компания), зарегистрированной в соответствии с законодательством РФ, и иностранной организацией (далее - Лицензиар), не имеющей на территории РФ представительства, заключен договор, по которому Лицензиар предоставляет Компании лицензию на использование программного обеспечения. Сторонами согласовано, что Лицензиар, получает на свой счет сумму 8000 долларов США НЕТТО (свободно от любых налогов и удержаний в Российский бюджет). Являясь налоговым агентом Лицензиара на территории РФ, по результатам налогового периода в связи с настоящим договором Компания уплачивает за Лицензиара в бюджет НДС в сумме эквивалентной 1240 долларов США из собственных средств, а Лицензиару перечисляет 8000 долларов США.

Оцените налоговые последствия сделки. Какие налоговые риски возникают у Компании

Темы рефератов:

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

Тема 5. Трансфертные цены и налоговый контроль доходов взаимозависимых лиц.

Вопросы для устного опроса:

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

1. Какой порядок проведения налогового контроля контролируемых сделок? Проанализируйте возможность использования трансфертных цен для снижения налоговых и таможенных платежей?
2. Проанализируйте условия наличия взаимозависимости между участниками внешнеторговой 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?

Ситуационная задача

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

Темы рефератов:

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

7. Налоговый контроль и риски консолидированных групп налогоплательщиков

Тема 6. Оценка и контроль налоговых рисков трансфертного ценообразования взаимозависимых лиц

Вопросы для устного опроса:

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

23. Какие основные элементы включает функциональный анализ.
24. Какие финансовые показатели используют при оценке рыночного интервала цен? рентабельности.
25. Какие методы используют при определении для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица?

Темы рефератов:

1. Методы оценки рыночной цены контролируемых сделок
2. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделки
3. Функциональный анализ в налоговом контроле
4. Анализ рынков товаров сопоставляемых и анализируемых сделок
5. Методы определения для целей налогообложения доходов в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
6. Финансовые показатели и интервал рентабельности в налоговом контроле
7. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами
8. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения

Вопросы для тестирования

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

- 1) выручки к капиталу;
- 2) показателя прибыли к капиталу;
- 3) капитала к показателю прибыли.
- 4) капитала к выручке

Вопрос 3. Рентабельность продаж это отношение

- 1) выручки к затратам;
- 2) показателя прибыли к затратам;
- 3) выручки к показателю прибыли
- 4) показателя прибыли к выручке.

Вопрос 4. При оценке риска проведения выездной налоговой проверки необходимо анализировать

- 1) показатели оборачиваемости и фондорентабельность
- 2) коэффициент текущей ликвидности и эффект финансового рычага
- 3) прибыль (убыток), показатели рентабельности
- 4) показатели оборачиваемости и рентабельности капитала

Вопрос 5. В процессе налогового контроля доходов между взаимозависимыми лицами используют финансовые коэффициенты, характеризующие

- 1) структуру капитала и его оборачиваемость;
- 2) эффективность использования собственного и заемного капитала;
- 3) прибыльность выручки и затрат.
- 4) доходы, получаемые субъектом внешней торговли.

Вопрос 6. Риски налогового планирования связаны с вероятностью появления опасного финансового состояния организации в следствие

- 1) получения убытка
- 2) налогового контроля отчетности организации;
- 3) снижения налоговой нагрузки в результате налогового планирования;
- 4) 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 относят

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

Вопрос 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

- 1) организации, входящие в предпринимательскую сеть создания экономической добавленной стоимости
- 2) организации, особенности отношений которых могут оказывать влияние на условия, результаты совершаемых сделок и экономические результаты деятельности организаций
- 3) организации, входящие в состав консолидированной группы налогоплательщиков
- 4) 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 59 000 рублей, в том числе НДС 9 000 руб. Относительная налоговая нагрузка составляет:

- 1) 9,00 %
- 2) 18,00 %
- 3) 15,24%
- 4) 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:

- 1) 156 000 руб.
- 2) 256 000 руб.
- 3) 260 000 руб.
- 4) 160 000 руб.

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.

Шкала оценивания

Устный опрос

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

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности,
------------	---

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

Тестирование

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

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

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

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

О – общее количество вопросов в тесте.

Проверка реферата

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке реферата во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке реферата является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции. При оценивании результатов используется следующая шкала оценок:

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

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Методы проведения зачета

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

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

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

38. Критерии, условия и порядок определения группы взаимозависимых лиц.
39. Признаки контролируемых сделок. Налоговый контроль контролируемых сделок.
40. Налоговый контроль контролируемых сделок. Соглашение о ценообразовании целях налогообложения.
41. Понятие анализируемой и сопоставляемой сделок. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
42. Методы определения рыночного интервала цен.
43. Оценка сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
44. Место функционального анализа в оценке сопоставимости коммерческих и финансовых условий сделок.
45. Финансовые показатели и оценка интервалов рентабельности.
46. Оценка доходов, прибыли и выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
47. Методы определения для целей налогообложения соответствия цен сделок рыночным условиям.
48. Оценка риска налогового контроля взаимозависимых лиц.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «зачтено» или «незачтено». Критериями оценивания на зачете является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации финансовой информации.

Для дисциплин, формой итогового отчета которых является зачет, приняты следующие соответствия:

- 60% - 100% - «зачтено»;
 менее 60% - «не зачтено».

Установлены следующие критерии оценок:

100% - 90%	Демонстрация знаний основных теоретических положений в полном объеме. Умение применять знания на практике в полной мере. Свободное владение навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
89% - 75%	Демонстрация большей части знаний основных теоретических положений. Умение применять знания на практике, допуская при этом незначительные неточности. Владение основными навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
74% - 60%	Демонстрация достаточных знаний основных теоретических положений. Умение применять знания на практике, допуская при этом ошибки. Владение отдельными навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.
менее 60%	Демонстрация отсутствия знаний основных теоретических положений. Не умеет применять знания на практике. Не владеет навыками анализа и систематизации в выбранной сфере.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат, 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 зачету 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 зачет. 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.

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.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

7.1. Основная литература.

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556078>
2. Корпоративный налоговый менеджмент : учебник для вузов / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, Т. В. Бакунова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16122-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544133>

7.2. Дополнительная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555945>

7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. 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> .
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. Глубокова Н.Ю. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие. — М.:Евразийский открытый институт, 2011- 84с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10795>

7.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации [Текст]:. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993)/Российская Федерация. Конституция (1993) //Собрание законодательства РФ. - 03.03.2014. - № 9. - Ст. 851.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Российская газета. - № 148-149.-06.08.1998.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 07.08.2000. - № 32. - Ст. 3340.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 04.02.2014г.)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 17.06.1996.- № 25.- ст. 2954.

5. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 05.05.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 07.01.2002.- №1 (ч. 1).- ст. 1.
6. ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 23.07.2013 № 248-ФЗ (ред. 02.04.2014)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 29.07.2013.- №30 (ч.1).- ст. 4081.
- 7.ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» от 28.06.2013 №134-ФЗ (ред. 21.12.2013)// Собрание законодательства Российской Федерации.- 01.07.2013.- №26.- ст. 3207.
8. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
9. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402 от 06.12.2011// Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». - М., 2023.
10. 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., 2023.

7.5. Интернет-ресурсы

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.appraiser.ru — Виртуальный клуб оценщиков
14. www.aton.ru/ru/index.asp — Инвестиционная компания АТОН
15. www.akm.ru — Информационное агентство АК & М
16. <http://cfjournal.hse.ru/> - сайт Корпоративные финансы
17. <http://www.cfin.ru/> - сайт Корпоративный менеджмент
18. <http://www.ocenka.net/> - сайт Института профессиональной оценки
19. www.cio-world.ru — Журнал " СIO "
20. www.accountingreform.ru — Сайт о реформе финансового учета в России
21. 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 должна быть поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами.

Программные средства обеспечения учебного процесса должны включать:

- программы презентационной графики;
- текстовые редакторы.

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов включает в себя следующее:

- учебные аудитории оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения для обучающихся с различными видами ограничений здоровья;

- учебная аудитория, в которой обучаются студенты с нарушением слуха оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой (акустический усилитель и колонки), видеотехникой (мультимедийный проектор), мультимедийной системой. Для обучения лиц с нарушениями слуха используются мультимедийные средства и другие технические средства для приема-передачи учебной информации в доступных формах;

- для слабовидящих обучающихся в лекционных и учебных аудиториях предусмотрен просмотр удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра;

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата в лекционных и учебных аудиториях предусмотрены специально оборудованные рабочие места;

- для контактной и самостоятельной работы используется мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся.

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья и инвалиды, в отличие от остальных, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала, выполнения промежуточных и итоговых форм контроля знаний. Они обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т. д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,

Для лиц с нарушениями слуха, с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

**ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра учета, анализа и аудита

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

**Магистерская программа
Финансовый менеджмент**

**ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.ДВ.06.01 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОРГАНИЗАЦИИ

(код и наименование дисциплины)

38.04.08 Финансы и кредит

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Очная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2023 г.

Волгоград, 2021 г.

1. Вопросы к зачету

1. Сущность и роль налогового менеджмента в системе управления финансами предприятия.
2. Понятие, формы и виды налогового планирования.
3. Понятие и содержание налогового учета.
4. Налоговая нагрузка и методы ее расчета
5. Анализ показателей экономической эффективности организации с учетом налоговых издержек
6. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
7. Показатели рентабельности и методы их расчета в налоговом планировании.
8. Пороговые значения показателей эффективности при оценке риска налогового контроля.
9. Методы планирования налоговой нагрузки
10. Учетная политика для целей снижения налоговой нагрузки
11. Цели и задачи стратегического налогового планирования.
12. Налоговая система и принятие стратегических решений налогового планирования
13. Текущее налоговое планирование
14. Разработка налоговых планов организации
15. Планирование хозяйственных сделок и исполнения договорных обязательств
16. Методы налоговой оптимизации
17. Направления снижения налоговых платежей по налогу на прибыль и НДС
18. Трансфертное ценообразование и способы его применения в налоговом планировании

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

2. 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

- 5) выручки к капиталу;
- 6) показателя прибыли к капиталу;
- 7) капитала к показателю прибыли.
- 8) капитала к выручке

Вопрос 3. Рентабельность продаж это отношение

- 5) выручки к затратам;
- 6) показателя прибыли к затратам;
- 7) выручки к показателю прибыли
- 8) показателя прибыли к выручке.

Вопрос 4. При оценке риска проведения выездной налоговой проверки необходимо анализировать

- 5) показатели оборачиваемости и фондорентабельность
- 6) коэффициент текущей ликвидности и эффект финансового рычага
- 7) прибыль (убыток), показатели рентабельности
- 8) показатели оборачиваемости и рентабельности капитала

Вопрос 5. В процессе налогового контроля доходов между взаимозависимыми лицами используют финансовые коэффициенты, характеризующие

- 5) структуру капитала и его оборачиваемость;
- 6) эффективность использования собственного и заемного капитала;
- 7) прибыльность выручки и затрат.
- 8) доходы, получаемые субъектом внешней торговли.

Вопрос 6. Риски налогового планирования связаны с вероятностью появления опасного финансового состояния организации в следствие

- 5) получения убытка
- 6) налогового контроля отчетности организации;
- 7) снижения налоговой нагрузки в результате налогового планирования;
- 8) 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 относят

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

Вопрос 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

- 5) организации, входящие в предпринимательскую сеть создания экономической добавленной стоимости
- 6) организации, особенности отношений которых могут оказывать влияние на условия, результаты совершаемых сделок и экономические результаты деятельности организаций
- 7) организации, входящие в состав консолидированной группы налогоплательщиков
- 8) 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 59 000 рублей, в том числе НДС 9 000 руб. Относительная налоговая нагрузка составляет:

5) 9,00 %

6) 18,00 %

7) 15,24%

8) 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:

5) 156 000 руб.

6) 256 000 руб.

7) 260 000 руб.

8) 160 000 руб.

Вопрос 21. Целью налогового менеджмента является

- +а) обеспечение своевременной и правильной уплаты налогов, максимизация стоимости предприятия при заданном уровне налогового риска
- б) правильное построение налогового учета
- в) учет и анализ тенденций в области налогообложения
- г) реагирование на информацию, которая в соответствии с установленным налоговым законодательством влечет за собой изменение размера налоговой базы

Вопрос 22. Уход от уплаты налогов отличается от обхода от уплаты налогов

- +а) законность
- б) уровень принятия решений
- в) длительный характер деятельности
- г) методы налогового контроля

Вопрос 23. 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) 20 000 руб.
- б) 30 000 руб.
- в) 26 000 руб.
- г) 0 руб.

Вопрос 24. Показатель эффекта операционного рычага наиболее адекватно отражает

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

Вопрос 25. Налоговый контроль проводится

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

Вопрос 26. По какой ставке нужно исчислять НДС с полученного аванса

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

Вопрос 27. При определении сопоставимости сделок, а также для осуществления корректировок коммерческих и финансовых условий сделок не производится анализ следующих характеристик анализируемой и сопоставляемых сделок

- +а) характеристик экологических условий договоров сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг)
- б) характеристик товаров (работ, услуг), являющихся предметом сделки
- в) условий договоров (контрактов), заключенных между сторонами сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг)

г) характеристик рыночных (коммерческих) стратегий сторон сделки, оказывающих влияние на цены товаров (работ, услуг)

Вопрос 28. Валовая рентабельность, определяется как отношение

+а) валовой прибыли к выручке от продаж, исчисленной без учета акцизов и налога на добавленную стоимость

б) валовой прибыли к себестоимости проданных товаров (работ, услуг)

в) отношение прибыли от продаж к выручке от продаж, исчисленной без учета акцизов и налога на добавленную стоимость;

г) прибыли от продаж к сумме себестоимости проданных товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов, связанных с продажей товаров (работ, услуг);

Вопрос 29. Налоговый орган, получивший уведомление о контролируемых сделках, направляет это уведомление центральный аппарат ФНС РФ

+а) в течение 10 дней со дня получения уведомления от налогоплательщика;

б) в течение 15 дней со дня получения уведомления от налогоплательщика

в) в течение 30 дней со дня получения уведомления от налогоплательщика

г) не позднее последнего дня налогового периода, в котором получено уведомление от налогоплательщика

Вопрос 30. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами проводится в срок

+а) не более 6 месяцев

б) не более 2 месяцев

в) не более 3 месяцев

г) не более 18 месяцев

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 в данном 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.

Задание 31

Рентабельность активов сопоставимых сделок составляет 10%. 12%.,13%, 14%. Рассчитайте минимальные значения интервала рентабельности.

Задание 32

Рентабельность активов сопоставимых сделок составляет 10%. 12%.,13%, 14%. Рассчитайте максимальные значения интервала рентабельности.

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 а; 25 а; 26 а; 27 а; 28 а; 29 ; 30 а.