

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Тульский филиал Финуниверситета

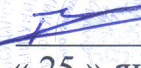
Обсуждено и одобрено

УТВЕРЖДАЮ

на Ученом совете Тульского филиала
Финуниверситет

Протокол № 50
от « 26 » января 2022 г.

Директор филиала
Финуниверситета

 Г.В. Кузнецов
« 25 » января 2022 г.




ПРОГРАММА

повышения квалификации
(вид дополнительной профессиональной программы)

«Налоговый менеджмент в системе управления финансами»

Руководитель структурного
подразделения ДО


(подпись) Зотова О.И.
(И.О. Фамилия)

" 25 " января 2022 г.

Тула 2022

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

Цель реализации программы:

- приобретение базовых комплексных знаний по управлению налогами в организации,
- формирование у слушателей практических навыков в области управления налогами в организации, основанного на применении законодательства о налогах и сборах, сочетании экономических интересов государства и налогоплательщиков;
- углубление знаний по налогообложению организаций;
- приобретение умений по анализу практического применения методов и инструментов управления налогами в организации;
- воспитание профессиональных качеств, направленных на обеспечение сочетания экономических интересов государства и налогоплательщиков.

Профессиональный стандарт для области деятельности «Бухгалтер» после одобрения Минфином РФ был утвержден Министерством труда и соцразвития (приказом № 103н от 21.02.2019 г.) Пройдя регистрацию в Министерстве юстиции России (25.03.2019 г., № 54154), 6 апреля 2019 года получил законную силу. Приказ Минтруда России от 12.10.2021 N 722н "Об утверждении профессионального стандарта "Консультант по налогам и сборам" (Зарегистрировано в Минюсте России 16.11.2021 N 65840)

Слушатель, освоивший программу повышения квалификации, должен обладать следующими новыми компетенциями и/или компетенциями подлежащими совершенствованию:

Наименование профессиональных компетенций	Индикаторы достижений профессиональных компетенций
Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов (ПКП-1)	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности
Способность к организации и ведению бухгалтерского финансового и управленческого учета в экономических субъектах (ПКП-2)	1. Организует и ведет бухгалтерский учет в экономических субъектах. 2. Формирует показатели финансовой отчетности для составления отчетных форм экономических субъектов
Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов (ПКП-3)	1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов.
Способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм (ПКП-4)	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур. 2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах. 3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.
Способность к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и	1. Использует специальные программные продукты для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте. 2. Демонстрирует владение специальными

1.2 Планируемые результаты обучения

В результате изучения курса слушатели должны:

- а) знать:
- систему налогового законодательства;
 - понятие, содержание, цели и принципы налогового учета;
 - принципы формирования учетной политики для целей налогообложения;
 - порядок формирования налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость, определения суммы налоговых вычетов и исчисления подлежащего к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) НДС;
 - правила отражения в бухгалтерском финансовом учете расчетов по налогу на добавленную стоимость;
 - правила и принципы формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
 - методику отражения в финансовом учете расчетов по налогу на прибыль;
 - порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц;
 - порядок исчисления взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование и принципы отражения в учете расчетов по данным взносам.
- б) уметь:
- формировать эффективную учетную политику для целей налогообложения коммерческой организации;
 - определять налоговую базу по НДС при различных объектах, формировать суммы налоговых вычетов и рассчитывать НДС, подлежащий к уплате в бюджет (возмещению из бюджета);
 - отражать суммы начисленного к уплате в бюджет НДС, сумм налогового вычета в финансовом учете и в налоговой декларации;
 - вести учет налогооблагаемых доходов, а также расходов, принимаемых для налогообложения прибыли;
 - формировать налоговую базу по налогу на прибыль организаций в налоговом учете хозяйствующих субъектов;
 - заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль;
 - отражать в финансовом учете показатели, необходимые для исчисления НДФЛ;
 - рассчитывать базу для исчисления взносов, определять суммы начисленных взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
 высшего образования
"Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации"
 (Финансовый университет)
Тульский филиал Финуниверситета

Обсуждено и одобрено

УТВЕРЖДАЮ

на Ученом совете Тульского филиала
 Финуниверситет

Протокол № 50
 от «25» января 2022 г.

Заместитель директора по
 учебно-методической работе
 Тульского филиала
 Финуниверситета
 Е.А. Назырова
 «25» января 2022 г.



УЧЕБНЫЙ ПЛАН
 программы повышения квалификации

«Налоговый менеджмент в системе управления финансами»
(наименование дополнительной профессиональной программы)

Требования к уровню образования слушателей		Лица, имеющие высшее или среднее специальное образование, лица получающие высшее или среднее специальное образование						
Категория слушателей		Руководители и их заместители, специалисты в области бухгалтерского учета, анализа и аудита						
Срок обучения		1-3 недели						
Форма обучения		Очно-заочная, с применением дистанционных образовательных технологий						
Режим занятий		Не более 8 часов в день						
№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Трудоемкость в часах					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		всего часов	Аудиторная работа					
			Общая	Лекции	Практические и семинарские занятия	Занятия в интерактивных формах		

1	Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства	9	5	3	1	1	4	Фронтальная беседа, выполнение расчетных заданий
2	Организация и информационно-аналитические основы управления налогами	10	6	3	2	1	4	Фронтальная беседа
3	Методы и инструменты управления налогами	11	7	3	2	2	4	Фронтальная беседа, решение ситуационных задач
4	Налоговое планирование в компании как функция управления налогами	9	6	3	1	2	3	аналитические задания, решение расчетных задач
	Итого	38	24	12	6	6	14	
	Итоговая аттестация	-	2	-	2	-	-	зачет (тестирование)
	ВСЕГО	40	26	12	8	6	16	

Заведующий курсами ДО

«25» января 2022 г.


подпись

О.И. Зотова

Календарный учебный график
программы повышения квалификации
«Налоговый менеджмент в системе управления финансами»

Объем программы – 40 часов

Форма обучения: очно-заочная

Занятия проводятся по мере комплектования групп.

№	Наименование тем (разделов)	дни					Л	ПЗ	Зв И Ф	СР	Всего
		1 день	2 день	3 день	4 день	5 день					
1.	Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства	5					3	1	1	4	9
2.	Организация и информационно-аналитические основы управления налогами		5	1			3	2	1	4	10
3.	Методы и инструменты управления налогами			4	3		3	2	2	4	11
4.	Налоговое планирование в компании как функция управления налогами				2	4	3	1	2	4	10
Итоговое тестирование (зачет)											
ВСЕГО:		5	5	5	5	4	12	6	6	16	40

Директор Тульского филиала



Г.В. Кузнецов

Условные обозначения	
ПЗ	Практические занятия
Л	Лекции
ЗвИФ	Занятия в интерактивной форме
СР	Самостоятельная работа

2.3.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства

Понятие и социально-экономическая сущность налогов. Принципы налогообложения.

Управление налогами, налоговая политика, налоговая оптимизация в системе финансового менеджмента. Управление налогами в компании: понятие, цели, задачи в системе управления компанией. Управление налогами в иерархии управляющей системы компании. Налоговая политика организации как модель экономического поведения компании в сфере налоговых отношений. Стратегические и тактические вопросы управления налогами. Принципы управления налогами в компании. Функции управления налогами, характеристика их содержания и необходимость их комплексной реализации. Система правового обеспечения управления налогами. Проблемные вопросы о правовых основах и пределах управления налоговыми платежами организации. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель эффективности управления налогами.

Тема 2. Организация и информационно-аналитические основы управления налогами

Управление налогами как подсистема финансового менеджмента, его задачи, направления деятельности управленческих структур компании. Направления и содержание взаимодействия налоговых менеджеров с руководством и собственниками компании, управленческими структурами (финансовыми, учетными, коммерческими, юридическими), а также внешней средой. Информационное обеспечение управления налогами: понятие, состав, принципы формирования. Информационные потоки для целей управления налогами.

Тема 3. Методы и инструменты управления налогами

Методы управления налогами: ситуационный, балансовый, замены отношений. Инструменты управления налогами: учетная политика, договорная политика, использование налоговых льгот.

Альтернативные варианты налогового учета и их отражение в налоговой политике организации.

Методы замены отношений.

Комплексный подход использования инструментов налогового менеджмента при обосновании выбора системы налогообложения, специальных налоговых режимов, их обоснование для компании.

Тема 4. Налоговое планирование в компании как функция управления налогами

Анализ налоговых платежей: цели, задачи и направления проведения в условиях необходимости повышения эффективности управления налогами. Налоговое планирование в системах налогового менеджмента организации, комплексного производственно-хозяйственного планирования, финансового планирования. Налоговый потенциал компании, понятие, экономическое

содержание и место в системе управления налогами. Методики налогового планирования, основанные на использовании информационно-аналитических ресурсов компании. Расчет налоговых баз по всем видам налогов, исчисление плановых налоговых платежей в рамках бюджетирования. Оптимизация сводного плана налоговых платежей компании по видам налогов, срокам платежей, бюджетополучателям. Приемы оптимизации налоговых платежей по отдельным налогам и взаимосвязанным налогам. Налоговые схемы, их разработка и использование в комплексном налоговом планировании.

2.4. Оценка качества освоения программы

2.4.1. Описание системы оценки качества освоения программы

В качестве шкалы оценивания в ходе промежуточной аттестации предлагаются три уровня освоения компетенций:

ПКП-1 - Способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах

<i>Показатели оценивания</i>	<i>Критерии оценивания компетенций</i>	<i>Шкала оценивания</i>
Знать: основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями Владеть: навыками расчета налоговых платежей, уплачиваемых организациями Уметь: правильно определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов, уплачиваемых организациями	Знать только основной материал, допустимы неточности в ответе на теоретические вопросы по дисциплине, нарушение логической последовательности в изложении программного материала; затруднения в обобщении и аргументации выводов.	Пороговый уровень
	Знать положения налогового законодательства, устанавливающие и характеризующие существенные и факультативные элементы налогов, особенности по каждому из налогов; Уметь рассчитывать размер налогов на основе корректного определения элементов налога, формулировать выводы. Владеть навыками расчета налоговых обязательств, при этом допустимы несущественные неточности в знании и владении понятийным аппаратом. Допустимы несущественные неточности в знании и владении понятийным аппаратом, методикой расчетов и выполнения практических заданий.	Продвинутый уровень
	Знать глубоко содержание дисциплины, логически стройно раскрывать вопросы налогообложения и поэлементных конструкций налогов; Уметь применять исследовательские методы для анализа налогообложения, свободно решать ситуационные задачи, комментировать и оценивать налогооблагаемые показатели организации, делать аргументированные выводы, формулировать и отстаивать свою позицию. Владеть: навыками анализа налогового поля организации с целью принятия управленческих решений в сфере налогообложения	Высокий уровень

Способность к организации и проведению мероприятий налогового контроля и аудита налоговых платежей, обеспечению юридического сопровождения их итогов, привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства (ПКП-3)

<i>Показатели оценивания</i>	<i>Критерии оценивания компетенций</i>	<i>Шкала оценивания</i>
<p><i>Знания:</i> особенности осуществления налоговых проверок, задачи и функции налоговых органов при осуществлении налоговых проверок; принципы организации взаимодействия налоговых органов и правоохранительных органов при осуществлении налоговых проверок.</p> <p><i>Умения:</i> анализировать показатели контрольной работы налоговых органов; выявить нарушения законодательства о налогах и сборах при проведении налоговой проверки и произвести доначисления соответствующих сумм налогов; Владение: методиками расчета финансовых и налоговых показателей</p>	<p><i>Знать</i> нормативную правовую базу регламентирующую проведение налоговых проверок.</p>	Пороговый уровень
	<p><i>Знать и уметь</i> применять нормативную правовую базу в части выявления нарушений законодательства о налогах и сборах при проведении налоговых проверок. Владеть методиками оценки налоговых рисков в процессе оптимизации налоговых платежей.</p>	Продвинутый уровень
	<p><i>Знать и уметь</i> применять нормативную правовую базу в части выявления нарушений законодательства о налогах и сборах при проведении налоговых проверок Владеть навыками разработки методов и аналитических инструментов расчета финансовых и налоговых показателей</p>	Высокий уровень

ПКП-4 - Способность анализировать закономерности и тенденции развития отечественной налоговой системы, возможность использовать зарубежный опыт в целях совершенствования налоговой системы Российской Федерации

<i>Показатели оценивания</i>	<i>Критерии оценивания компетенций</i>	<i>Шкала оценивания</i>
<p>Знать: закономерности и тенденций развития налоговой системы Российской Федерации в части налогообложения организаций</p> <p>Владеть: Навыками правильного исчисления налоговых платежей организации и</p>	<p>Знать только основной материал, допустимы неточности в ответе на теоретические вопросы по дисциплине, нарушение логической последовательности в изложении программного материала; затруднения в обобщении и аргументации выводов.</p>	Пороговый уровень
	<p>Знать положения налогового законодательства, устанавливающие и характеризующие существенные и факультативные элементы налогов, особенности по каждому из налогов; Уметь рассчитывать размер налогов на основе корректного определения элементов налога, формулировать выводы. Владеть навыками расчета налоговых обязательств, при этом допустимы несущественные неточности в знании и владении понятийным аппаратом. Допустимы несущественные неточности в знании и владении понятийным аппаратом, методикой расчетов и выполнения практических заданий.</p>	Продвинутый уровень

<p>отражения в отчетности организации</p> <p>Уметь: навыками анализа налогового поля организации с целью принятия управленческих решений в сфере налогообложения</p>	<p>Знать глубоко содержание дисциплины, логически стройно раскрывать вопросы налогообложения и поэлементных конструкций налогов;</p> <p>Уметь применять исследовательские методы для анализа налогообложения, свободно решать ситуационные задачи, комментировать и оценивать налогооблагаемые показатели организации, делать аргументированные выводы, формулировать и отстаивать свою позицию.</p> <p>Владеть: навыками анализа налогового поля организации с целью принятия управленческих решений в сфере налогообложения</p>	<p>Высокий уровень</p>
---	--	------------------------

2.4.2. Основная цель самостоятельной работы слушателей – закрепление знаний, полученных в ходе лекционных и практических занятий. Самостоятельная работа слушателей в процессе освоения дисциплины состоит из изучения основной и дополнительной литературы по программе, ознакомления с видеолекциями, разработанными профессорско-преподавательским составом конспектами лекций, решения практических задач, выполнения тестовых заданий, подготовки к итоговой аттестации. Для подготовки и выполнения заданий для самостоятельной работы слушатели используют книжный фонд библиотеки Финуниверситета и Интернет-ресурсы.

В процессе обучения слушатели обеспечиваются необходимыми для эффективного прохождения обучения учебно-методическими материалами и информационными ресурсами в объеме изучаемого курса.

Слушателям предоставляются: программа курса, список рекомендованной литературы и пособий, видеолекции, разработанные профессорско-преподавательским составом конспекты лекций, контрольные и тестовые задания для практических занятий, перечень вопросов к экзамену.

После самостоятельного изучения материала проводятся консультации для дополнительного пояснения вопросов, вызвавших затруднения у слушателей. Преподаватель проводит устный опрос слушателей для оценивания полноты и уровня самостоятельного освоения материала.

Индивидуальная консультационная работа преподавателей со слушателями осуществляется весь период обучения. Индивидуальные консультации в межсессионный период проводятся по электронной почте.

Содержание практических занятий и занятий в интерактивной форме

№ темы	Тематика практических и/или семинарских занятий	Технология проведения, % занятий, проводимых в интерактивной форме	Вопросы для самостоятельной работы	Рекомендуемые источники

1.	Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства	Фронтальная беседа, выполнение расчетных заданий. Интерактивные формы -50%	Функции налогов и их значение в системе управления налогами хозяйствующего субъекта. Дискуссионные аспекты соотношения понятий: «управление налогами», «налоговая оптимизация», «налоговая политика» Методы расчета налоговой нагрузки	8-1, 8-2, 8-3,8-4, 9-3,9-4
2.	Организация и информационно-аналитические основы управления налогами	Фронтальная беседа	Управленческие формы организации управления налогами в компании Информационная основа управления налогами Система показателей результативности системы управления налогами в организации	8-3,8-4,8-6, 8-7, 9-2,9-3
3.	Методы и инструменты управления налогами	Фронтальная беседа, выполнение расчетных заданий. Интерактивные формы - 50 %	Учетная политика как важнейший инструмент налогового планирования. Альтернативные варианты налогового учета и их использование в налоговом планировании Договорная политика в налоговом планировании Оптимизация налогообложения Результаты выполнения задания оформить в виде доклада с презентацией.	8-3,8-4,8-6, 8-7, 9-2,9-3
4.	Налоговое планирование в компании как функция управления налогами	Фронтальная беседа, выполнение расчетных заданий Интерактивные формы - 50 %	Элементы системы налогового планирования Методы планирования налоговых обязательств. Налоговое планирование как инструмент управления налоговым риском Результаты выполнения задания оформить в виде доклада с презентацией.	8-3,8-4,8-6, 8-7, 9-2,9-3

Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование разделов, тем входящих в дисциплину	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Трудоемкость в часах	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися
--	--	----------------------	---

1. Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства	Подготовка к семинарскому занятию в соответствии с методическими рекомендациями Самостоятельная работа по теме, подготовка к к/р.	4	нет
2. Организация и информационно-аналитические основы управления налогами	Подготовка к семинарскому занятию в соответствии с методическими рекомендациями Самостоятельная работа по теме, подготовка к к/р.	4	Задачи и функции специальных налоговых служб и должностных лиц организации в области управления налогами. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения
2. Методы и инструменты управления налогами	Подготовка к семинарскому занятию в соответствии с методическими рекомендациями Самостоятельная работа по теме, подготовка к к/р.	4	Возможности использования альтернативных вариантов налогового учета. Амортизационная политика, методы оценки МПХ при списании их в производство, формирование резервов.
4. Налоговое планирование в компании как функция управления налогами	Подготовка к семинарскому занятию в соответствии с методическими рекомендациями Самостоятельная работа по теме, подготовка к к/р.	4	Расчет сводного плана налоговых платежей по организации. Расчет прогнозируемой и планируемой налоговой нагрузки и оценки ее уровня.

2.4.2. Итоговая аттестация проводится в форме зачета.

Критерии оценки уровня освоения дисциплины:

Оценка «зачтено» заслуживает слушатель, показавший всестороннее и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания и решать задачи по программе курса, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, проявивший творческие способности в понимании, изложении и применении учебно-программного материала.

. Пример тестовых заданий приведен в приложении 1.

4. Организационно-педагогические условия реализации программы

4.1. Материально-технические условия и учебно-методическое и информационное обеспечение программы

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
---	-------------	---

<p>Учебная мультимедийная аудитория для проведения занятий лекционного типа и промежуточной аттестации</p>	<p>лекция</p>	<p>Специализированная мебель: Парта студенческая трехместная – 12 шт. Парта студенческая двухместная – 26 шт. Стол (учительский) - 1 шт. Стулья - 1 шт. Доска (меловая) - 1 шт. Кафедра - 1 шт.</p> <p>Технические средства обучения: Мультимедиа-проектор - 1шт. Экран рулонный - 1 шт. Компьютер преподавателя - 1 шт. 1) Антивирусная защита ESET NOD32 29.10.14-13.05.16 EAV-0109539813 2) Антивирусная защита ESET NOD32 02.08.2016 - 02.08.2017; EAV-0164094295 3) Антивирусная защита ESET NOD32 15.09.2017 - 06.09.2018; EAV-0202321598 4) Антивирусная защита ESET NOD32 06.09.2018 - 06.09.2019; EAV-0225792802 5) Антивирусная защита ESET NOD32 06.09.2019 - 03.10.2020; EAV-0262168955</p> <p>6) Microsoft Windows 10 PRO 32 Bit Russian 7) Microsoft Office Professional Plus 2013 Номер соглашения: 82669394 Дата вступления в силу: 2016-08-04 Ожидаемая дата окончания: 2019-08-31 Лицензионный договор № 0373100015715000549-0006932-02 от 30.07.2015 № 0373100015716000433-0006932-01 от 02.08.2016 № 0373100015716000433-0006932-01 от 20.09.2017 № 1011637 от 24.07.2018 № 31908104059 от 20.08.2019</p> <p>8) Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» Договор об оказании информационных услуг № 25.04.05/ГПМ от 25.04.2005 г.</p> <p>9) Справочно-правовая система КонсультантПлюс Договор о сотрудничестве от 01.01.2005 с ООО «Информационный центр «Эдвайзер»</p>
--	---------------	---

<p>Учебная мультимедийная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля знаний и промежуточной аттестации</p>	<p>практические занятия</p>	<p>Специализированная мебель: Парта студенческая двухместная – 17 шт. Стол (учительский) - 1 шт. Стулья - 1 шт. Доска (меловая) - 1 шт.</p> <p>Технические средства обучения: Мультимедиа-проектор - 1шт. Экран рулонный - 1 шт. Комплект (2 шт.) аудио колонок для воспроизведения аудио файла - 1 шт. Компьютер преподавателя - 1 шт. 1) Антивирусная защита ESET NOD32 29.10.14-13.05.16 EAV-0109539813 2) Антивирусная защита ESET NOD32 02.08.2016 - 02.08.2017; EAV-0164094295 3) Антивирусная защита ESET NOD32 15.09.2017 - 06.09.2018; EAV-0202321598 4) Антивирусная защита ESET NOD32 06.09.2018 - 06.09.2019; EAV-0225792802 5) Антивирусная защита ESET NOD32 06.09.2019 - 03.10.2020; EAV-0262168955</p> <p>6) Microsoft Windows 10 PRO 32 Bit Russian 7) Microsoft Office Professional Plus 2013 Номер соглашения: 82669394 Дата вступления в силу:2016-08-04 Ожидаемая дата окончания: 2019-08-31 Лицензионный договор № 0373100015715000549-0006932-02 от 30.07.2015 № 0373100015716000433-0006932-01 от 02.08.2016 № 0373100015716000433-0006932-01 от 20.09.2017 № 1011637 от 24.07.2018 № 31908104059 от 20.08.2019</p> <p>8) 1С Предприятие 8.3. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях Лицензионный договор №ФУ/1 от 03.09.2014</p> <p>9) Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» Договор об оказании информационных услуг № 25.04.05/ГПМ от 25.04.2005 г.</p> <p>10) Справочно-правовая система КонсультантПлюс Договор о сотрудничестве от 01.01.2005 с ООО «Информационный центр «Эдвайзер»</p>
--	-----------------------------	--

Библиотека Тульского филиала Финуниверситета оснащена компьютерной техникой, обеспечивающей выход в Интернет. Это позволяет обеспечить обучающимся возможность самостоятельной работы с информационными ресурсами on-line в помещениях для самостоятельной работы

Электронные фонды библиотеки филиала включает электронную библиотеку Финансового университета, лицензионные полнотекстовые базы данных на русском и английском языках, лицензионные правовые базы, статьи, учебные пособия,

монографии. Фонд дополнительной литературы, помимо учебной, включает справочно-библиографические и периодические издания.

Фонд отражен в электронном каталоге библиотеки и представлен на информационно-образовательном портале. Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной библиотеке. Доступ к полнотекстовым электронным коллекциям библиотеки открыт для пользователей из медиатеки с любого компьютера, который входит в локальную сеть Финансового университета и имеет выход в Интернет, а также удаленно. Электронные материалы доступны пользователям круглосуточно.

Обучающиеся инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Методические материалы:

3. 1) «Положение об организации и осуществлению образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам», регламентирующее формы, периодичность и порядок текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации слушателей.

4. 2) «Положение об итоговой аттестации слушателей» устанавливает: порядок организации итоговой аттестации в ИДПО; порядок организации выполнения и защиты итоговых аттестационных работ, общие требования к итоговым аттестационным работам; общие критерии оценки знаний слушателей на итоговых аттестационных испытаниях.

5. 3) Требования к оформлению текстовых и графических учебных документов: ГОСТ 7.32-2017 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», ГОСТ Р 7.0.97—2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу».

6. В практическом пособии приведены требования к структуре, содержанию, объему, правила оформления итоговых аттестационных работ.

7. 4) Инструкция «Анкетирование слушателей, заказчиков, преподавателей и персонала» применяется при анализе удовлетворенности требований потребителей (слушателей, заказчиков, преподавателей и персонала) к организации и качеству обучения.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // ПБД «Консультант Плюс 3000» [Электронный ресурс]: еженед. пополнение / ЗАО «Консультант Плюс», НПО «ВМИ». – Загл. с экрана.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2: федер. закон от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ // ПБД «Консультант Плюс 3000» [Электронный ресурс]: еженед. пополнение / ЗАО «Консультант Плюс», НПО «ВМИ». – Загл. с экрана.

Основная литература

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Финуниверситет; под научной ред. Гончаренко

Л.И., М.: Юрайт, 2014.(ЭБС ЮРАЙТ).

4. Налогообложение организаций: Учебник для студ., по напр. «Экономика» / Финуниверситет; колл. авт. под научн. ред. Л.И.Гончаренко. – М.: Кнорус , 2014. (ЭБС Book.ru).

Дополнительная литература

5. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: Учебник для студ., обуч. По напр. «Экономика» /Финуниверситет; колл. Авт. Под научн. Ред. Л.И. Гончаренко. – М.:Кнорус, 2014,2016 .(ЭБС Book.ru).

6. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие / Е.В. Боровикова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 175 с. (ЭБС Znanium)

7. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 270 с. (ЭБС Znanium)

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1.Единая межведомственная информационно-статистическая система: <https://www.fedstat.ru>.

2. Научная библиотека открытого доступа Киберленинка. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/>.

3. Официальный сайт Министерства финансов РФ: <http://minfin.ru>.

4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: <https://www.nalog.ru>.

5. Официальный сайт Федерального казначейства: <https://www.roskazna>,

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа по программе «Налоговый менеджмент в системе управления финансами» проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает самоподготовку слушателей к участию в проблемных дискуссиях, решение ситуационных задач, проведение самостоятельных прикладных исследований по изучаемой программе.

В процессе самоподготовки к участию в проблемных дискуссиях и написанию эссе слушатель проводит сбор и анализ материалов по заданной тематике, используя открытые источники информации (официальные материалы Правительства РФ, Минфина, Министерства экономического развития, региональных органов власти, официальную статистическую отчетность Росстата, ФНС России, публикации в деловых изданиях, отраслевые обзоры, ресурсы глобальной сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы своей организации.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является подготовка к решению ситуационных задач, предлагаемых преподавателем. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт слушателя, его способность генерировать собственные идеи, уме-

ние выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию, сформировать командные навыки принятия решений. В процессе подготовки к решению ситуационных задач слушателю следует тщательно проработать ее условия, содержащиеся в ней статистические, финансовые, общеэкономические и другие данные, рекомендуемые и дополнительные источники информации, консультируется с преподавателем по возникшим вопросам. Итогом работы является разработка собственного варианта (или нескольких вариантов) решения и последующее участие в его обсуждении.

Подготовка к решению ситуационных задач предполагает творческую активность, умение работать с информацией, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

Самостоятельная работа слушателя включает в себя:

- работу с учебной и справочной литературой, текстом лекций;
- изучение нормативных правовых актов;
- работу со Справочно-правовой системой «КонсультантПлюс»;
- поиск информации по заданной теме в Медиатеке Финуниверситета;
- работу с электронными учебными ресурсами;
- изучение материалов периодической печати, интернет-ресурсов;
- подготовку аналитических материалов для написания эссе и кратких сообщений на занятиях;
- подготовку к зачету.

Кадровое обеспечение образовательного процесса

Автор и руководитель программы- Бушинская Татьяна Владимировна, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и учет». Учебный процесс со слушателями обеспечивают преподаватели Финансового университета. В реализации программы участвуют также приглашенные специалисты федеральных органов исполнительной власти, налоговых органов.

Приложение 1.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и владений, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Ситуационные задачи.

Задание 1. В условиях изменчивости налогового законодательства организации (предприятия) не в состоянии принимать перспективные, долгосрочные решения, особенно в отношении выбора объектов инвестиций. Это основная проблема корпоративного налогового планирования в РФ, но не единственная. К другим проблемам налогового планирования специалисты относят проблемы, связанные с жесткостью налоговой системы, современным состоянием хозяйственного учета, в первую очередь налогового, который вместе с бухгалтерским учетом служит источником информации для осуществления налоговых расчетов и основой взаимодействия предприятия с налоговыми органами.

1. Каким путем, на Ваш взгляд, можно преодолеть проблемы налогового планирования на предприятии? Обоснуйте свое мнение.

2. Какие особенности российского бухгалтерского учета, по Вашему мнению, влияют на

осуществление мероприятий налогового планирования? Почему? 3. Достичь прогнозируемый финансовый результат и спланировать налоговые платежи невозможно без выполнения определенных условий, например, ведущей роли бухгалтера и признания его авторитета в глазах руководителя, четко отлаженного механизма договорных отношений с дебиторами и кредиторами. Продолжите данный перечень. Определите, как связаны данные условия с налоговым планированием.

4. В чем, по Вашему мнению, заключается участие главного бухгалтера в планировании и формировании взаимоотношений предприятия с дебиторами и кредиторами? Обоснуйте Вашу точку зрения.

Задание 2.

1. Как, на Ваш взгляд, можно представить блок-схему ситуационного метода налогового планирования? Дайте к ней краткие пояснения.

2. Какая ответственность предусмотрена НК РФ и КоАП за:

а) просрочку налоговых платежей;

б) отсутствие учета или ведение его с нарушениями;

в) сокрытие и занижение прибыли и других объектов налогообложения? Ответ подтвердите ссылками на статьи НК РФ.

3. Определите налоговое поле для хозяйствующего субъекта. Финансово-экономическую стратегию и тактику для субъектов установите самостоятельно.

Задание 3.

1. Чем, на Ваш взгляд, отличается комбинированный балансовый метод от других численных методов? Какое из отличий Вы бы могли отнести к наиболее ярким преимуществам? Ответ обоснуйте.

2. Проведите исследование хозяйственной ситуации наличие на предприятии неисправимого брака. Проработайте возможные варианты путем составления микробалансов. Проанализируйте налоговые платежи, возникающие в каждом случае, сравните результаты расчетов, проведенных с помощью микробалансов.

Задание 4. В НК РФ не установлена обязанность налогоплательщика по представлению налоговой учетной политики. Предоставить налоговую учетную политику организация обязана только тогда, когда ей направят требование о подтверждении правильности исчисления налога на прибыль (пп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ). Следовательно, формирование налоговой учетной политики предприятие рассматривает прежде всего как один из элементов налоговой оптимизации. Тщательная подготовка приказа о налоговой учетной политике позволит организации выбрать оптимальный вариант учета, эффективный с точки зрения режима налогообложения. Например, большинство налогоплательщиков могут выбрать порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль из двух вариантов (п.2 ст. 286 НК РФ):

- уплачивать ежемесячные авансовые платежи внутри квартала;

- уплачивать ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Однако некоторые налогоплательщики не вправе выбрать порядок уплаты налога на прибыль.

1. Каковы причины, по которым, на Ваш взгляд, налогоплательщики могут быть ограничены в выборе варианта уплаты налога на прибыль? Какие это категории налогоплательщиков?

2. НК РФ установил возможность применения одного из двух методов определения выручки в целях налогообложения прибыли: метод начисления и кассовый метод. Однако пользоваться кассовым методом не всегда выгодно. Разделяете ли Вы это мнение? Попытайтесь аргументировать свою позицию.

3. Чем, по Вашему мнению, отличается порядок применения методов оценки сырья и материалов при списании их в производство в бухгалтерском и налоговом учете?

Задание 5. Организации, перейдя на метод начисления, получили большую мобильность в определении прибыли отчетного периода путем регулирования своих расходов, так как большинство расходов являются косвенными и подлежат принятию к учету при формировании

налогооблагаемой базы в текущем месяце. Однако использование этого преимущества сдерживается тем, что прямые расходы необходимо учитывать для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором будет признана выручка от реализации, с которой эти затраты связаны.

Организация отгрузила 30 марта продукцию на 100 тыс. руб. (без НДС) по договору, согласно которому право собственности переходит к покупателю в момент поступления денежных средств на расчетный счет поставщика. Прямые затраты, относящиеся на реализованную продукцию, составляют 70 тыс. руб., косвенные затраты – 10 тыс. руб. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет 6 апреля.

1. На основании предложенной ситуации определите сумму расходов, которые следует принять для исчисления налога на прибыль в первом и втором кварталах

2. Сумма резерва по сомнительным долгам отражается бухгалтером по результатам инвентаризации дебиторской задолженности за предыдущий налоговый период. Сумму резерва следует равномерно включить во вне-реализационные расходы в налоговом учете. Однако анализ п. 3 ст. 366 НК РФ и п. 4 той же статьи может свидетельствовать о некоем противоречии. Попытайтесь объяснить его суть и просчитать возможные налоговые последствия применения положений указанной статьи. 3. Как Вы считаете, следует ли нормировать расходы налогоплательщика для целей исчисления налога на прибыль? Составьте таблицу нормируемых расходов, предусмотренных гл. 25 НК РФ с указанием норматива признания затрат.

Тестовые задания

1. Сущность налогового планирования заключается

1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств

2) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств

3) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов

2. В основе налогового планирования лежит:

1) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

2) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

3) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

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

1) любыми не запрещенными законом способами

2) любыми разрешенными законом способами

3) любыми санкционированными законом способами

4. Налоговое планирование

1) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов

2) может служить основанием для штрафных санкций

3) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов

5. Налоговое планирование подразделяется на:

1) корпоративное, индивидуальное

2) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное

3) корпоративное, индивидуальное, семейное

6. Налоговое планирование должно осуществляться

1) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров

2) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров

3) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров

7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

1) уклонение от уплаты налогов

2) обход налогов

3) налоговое планирование

8. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

1) налогового планирования

2) налогового производства

3) налогового регулирования

9. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявления

1) налогового произвола государства

2) налогового регулирования государства

3) налоговой политики государства

10. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

1) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

2) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

3) существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

11. Налоговое планирование способствует

1) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

2) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства

3) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

12. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

2) обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

3) обложение чистых доходов налогоплательщика; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

13. В ситуациях, когда предприятие не является налогоплательщиком, но занимается деятельностью, по закону подлежащей обложению налогами, применимо понятие

1) обход налогов

2) налоговое планирование

3) уклонение от налогов

14. Комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов бюджета – это:

1) налоговое планирование

2) налоговое управление

3) налоговое производство

15. Под налоговым потенциалом региона понимается

1) максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

2) минимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно

финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

3) сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) в условиях действующего налогового законодательства.

16. Обеспечение стабильности и предсказуемости фискальных условий деятельности это цель

- 1) налоговой политики государства
- 2) налоговой политики предприятия
- 3) налоговой стратегии государства

17. Налоговая политика организации напрямую зависит от налоговой политики региона, в котором она осуществляет предпринимательскую деятельность

- 1) это верное утверждение
- 2) это не верное утверждение
- 3) это спорное утверждение

18. Задачами налоговой политики регионов являются:

1) обеспечение региона финансовыми ресурсами; создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных с формированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения

2) создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, связанных с формированием распределением и использованием доходов; сглаживание неравенства в области доходов населения

3) создание условий для регулирования экономических процессов в регионе, не связанных с формированием распределением и использованием доходов; достижение равенства в области доходов населения

19. Сокращение числа налогов и упрощение правил определения размеров налоговых платежей объединение налогов и других обязательных платежей, имеющих одинаковую базу – эти мероприятия приводят:

- 1) к активизации предпринимательской деятельности
- 2) к снижению налоговых доходов бюджетов разных уровней
- 3) к росту потребительских расходов

20. Введение режима, при котором любые льготы по налогообложению могут быть предоставлены только налогоплательщикам, полностью внесшим текущие платежи в течение предшествующего года. - это

- 1) мера налогового стимулирования
- 2) мера налогового поощрения
- 3) мера налогового регулирования

21. Право субъектов налогообложения на защиту своих прав, в том числе право собственности:

- 1) оправдано главной целью рыночной экономики и основными ее правовыми принципами
- 2) противоречит главной цели рыночной экономики и основным ее правовыми принципами
- 3) недопустимо в рыночной экономике

22. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

- 1) действием по уменьшению налоговых платежей
- 2) действием по увеличению налоговых платежей
- 3) действием по стабилизации налоговых платежей

23. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зрения налогообложения это:

- 1) направление налогового планирования
- 2) направление налогового администрирования
- 3) направление налогового производства

24. Налоговое планирование должно основываться на общепринятых принципах взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

1) обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

2)обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; закрытости информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу налогоплательщика

3)обложение чистых доходов налогоплательщика; обложение реализованного дохода; доступность информации для налогоплательщика; разрешение спорных вопросов при неясности или многозначности трактовок в пользу государства

25. Налоговое планирование способствует сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства:

- 1)это верное утверждение
- 2)это не верное утверждение
- 3)это утверждение спорное

26. К основным видам деятельности по налоговому планированию относятся:

1)сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

2)сбор и систематизация информации по налогообложению; экспертиза экономических проектов; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

3)сбор и систематизация информации по налогообложению; текущий контроль за выполнением налоговых обязательств; разработка и осуществление мероприятий по оптимизации налоговых обязательств

27. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик

- 1)уменьшает свои налоговые обязательства запрещенными законом способами
- 2)уменьшает свои налоговые обязательства разрешенными законом способами
- 3)уменьшает свои налоговые обязательства любыми доступными способами

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

- 1)дополнительные налоговые льготы и возврат части уплаченных налогов
- 2)дополнительные налоговые льготы
- 3)возврат части уплаченных налогов

29. Так как ставка налога на доходы физического лица меньше, чем на прибыль компании целесообразно:

- 1)оформить предпринимательскую деятельность не на юридическое лицо, а на гражданина
- 2)оформить предпринимательскую деятельность не на гражданина, а на юридическое лицо
- 3)не оформить предпринимательскую деятельность на гражданина

30. Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании -

1)уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости и рентабельности,

2)уровней и динамики разнообразных финансовых показателей оборачиваемости и рентабельности,

3)уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности,

31. Исследование состояния расчетов с бюджетом, это часть –

- 1)анализа финансового положения организации
- 2)анализа платежеспособности организации
- 3)анализа ликвидности организации

32. Состояние расчетов с бюджетом с позиций соблюдения установленных законами сроков уплаты налогов следует рассматривать как характеристику -

- 1)уровня платежеспособности предприятия.
- 2)Уровня ликвидности предприятия
- 3)Уровня кредитоспособности предприятия

33. Начисленные штрафы в связи с налоговыми правонарушениями равноценно уменьшают

- 1)чистую прибыль
- 2)прибыль до налогообложения
- 3)валовую прибыль

34. Общая величина эффекта от установленной предприятием налоговой политики

определяется суммированием результатов ее влияния на налоги:

- 1) НДС, прибыль и прочие налоги исчисляемые от выручки
- 2) прибыль и прочие налоги исчисляемые от выручки
- 3) НДС, прибыль и прочие налоги исчисляемые от оплаты труда

35. Анализ состояния расчетов с бюджетом направлен на:

1) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов

2) определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов

3) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей

36. В целях недопущения уплаты пени по налогам

- 1) необходимо управление денежными потоками предприятия
- 2) необходимо управление дебиторской задолженностью
- 3) необходимо управление денежными обязательствами

Тема 6. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации

37. При использовании методов налоговой оптимизации требуется соблюдения требований

- 1) конфиденциальности
- 2) Гласности
- 3) открытости

38. Платить необходимо только:

- 1) минимальную сумму положенных налогов
- 2) максимальную сумму положенных налогов
- 3) оптимальную сумму положенных налогов

39. Налоговая нагрузка на доходы предприятия определяется

- 1) Налоговые издержки / Выручка – брутто
- 2) Налоговые издержки * Выручка – брутто
- 3) Налоговые издержки + Выручка – брутто

40. Налоговая нагрузка на 1 работника определяется:

- 1) Налоговые издержки / численность работающих
- 2) численность работающих * налоговые издержки /
- 3) численность работающих / Налоговые издержки

41. Налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия определяется:

- 1) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса
- 2) среднегодовая валюта баланса / налоговые издержки
- 3) налоговые издержки / среднегодовая валюта баланса

42. Частные показатели налоговой нагрузки подразделяются

- 1) по источникам покрытия налоговых издержек
- 2) по источникам образования налоговых издержек
- 3) по источникам финансирования налоговых издержек

43. НК предполагает возможность применения 2 методов признания доходов в целях налогообложения –

- 1) кассовый метод и метод начислений
- 2) по оплате и по начислению
- 3) кассовый и по отгрузке

44. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена

- 1) в денежной форме
- 2) в форме себестоимости
- 3) натуральной форме

45. Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является характеристикой уровня

- 1) совокупной налоговой нагрузки предприятия

- 2)налоговым бременем
- 3)объемом налогообложения

46. Нелинейный метод эффективен по основным средствам со сроком полезного использования

- 1)3-5 лет
- 2)12-15лет
- 3)до20 лет

47. При приобретении основных средств разукрупнять их на составляющие т.е. приобретать составные части - это

- 1)выгодно с точки зрения налоговой оптимизации
- 2)не выгодно с точки зрения налоговой оптимизации
- 3)выгодно частично с точки зрения налоговой оптимизации

48. Строить метод налоговой оптимизации исключительно на пробелах в законодательстве:

- 1)нельзя
- 2)можно
- 3)в какой-то степени

49. Для каждого налога или группы налогов используются

- 1)свои методы оптимизации
- 2)корпоративные методы оптимизации
- 3)общие методы оптимизации

50. Для налогов, находящиеся «вне» себестоимости (налог на добавленную стоимость)

важно

- 1)уменьшать не сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет
- 2)увеличивать разницу, подлежащую уплате в бюджет
- 3)уменьшать сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет

по программе «Налоговый менеджмент в системе управления финансами»»

Вариант 1.

1. Экономическая сущность налогового планирования.

Вариант 2.

1. Роль налогового планирования на уровне государства.

Вариант 3.

1. Роль и значение налогового планирования в деятельности хозяйствующего субъекта.

Вариант 4.

1. Налоговые льготы как инструмент налогового планирования.

Вариант 5.

1. Налоговая нагрузка хозяйствующих субъектов и методы ее определения.

Вариант 6.

1. Основные принципы оптимизации налогов.

Вариант 7.

1. Принципы оптимизации налогообложения в компании.

Вариант 8.

1. Государство и уклонение от налогов: средства и способы борьбы.

Вариант 9.

1. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.

Вариант 10.

1. Налоговая оптимизация и ее пределы.

Практическое задание общее для всех вариантов:

Определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную) для физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, если уровень ежемесячных доходов и расходов составляет (см. табл.):

Доходы и расходы в мес., в руб.

Пок азатель									9	1
									0	1
Дохо ды	0000	0000	0000	0000	0000	00000	50000	00000	000000	000000
Расх оды	000	0000	0000	0000	0000	0000	0000	00000	50000	00000

Задача 1. На одном из этапов налогового планирования осуществляется выбор организационно-правовой формы ведения бизнеса.

Предполагается, что вы создаете организацию, которая будет заниматься производством и торговлей корпусной мебелью.

Дайте характеристику (в виде нижеприведенной таблицы) по основным признакам (в сфере управления, налогообложения, ответственности и проч. – не менее 15 признаков) следующих организационно-правовых форм: ООО, ЗАО, ОАО, предприниматель без образования юридического лица и сделайте вывод о наиболее предпочтительной форме ведения бизнеса.

Признак	ОО		ЗАО		ОАО		ИП	
	О	О	АО	О	О	О	О	
Процедура создания								
Минимальный уставный капитал								
Принятие решений								
... и т.д..								

Задача 2

Сравните общую налоговую нагрузку и величину чистой прибыли за год для индивидуального предпринимателя и юридического лица (общество с ограниченной ответственностью) для бизнеса по оптовой торговле товарами при следующих плановых показателях (в год):

- 1) годовая выручка от реализации товаров – 36 млн руб. (вт.ч. НДС 18%)
- 2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн руб, (в т.ч. НДС 18%)
- 3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн руб, с НДС (18%)
- 4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 30000 руб/мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников = по 15000 руб/мес. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц не предоставляются.
- 5) амортизация основных средств за год = 60000 руб.
- 6) прочие расходы – 0,5 млн руб/год.

Налогообложение осуществляется по общей системе. Налог на имущество не учитывать.

Считается, что вся прибыль после налогообложения по итогам года распределяется на выплаты учредителю.

Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

Задача 3

Российская компания через обособленное подразделение осуществляла свою деятельность на территории иностранного государства, с которым отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в

России, если:

- 1) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у. е. С суммы прибыли уплачен налог 400 у. е. Одна у.е. соответствует 1 рублю;
- 2) от деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у. е. С суммы прибыли уплачен налог

100 у. е. Одна у.е. соответствует 1 рублю.

Задача 4

Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ. Иностранная организация приобрела на территории РФ товар стоимостью 1180 руб. (с учетом НДС 18%). Затем иностранная организация реализовала товар за 1800 руб. на территории РФ. Как будет осуществляться обложение НДС проведенных операций? Какую величину составит чистая прибыль иностранной компании? Сделайте вывод по итогам решения задачи.

налогообложения.

Задача 6

Сравнить экономию по обязательствам по налогу на прибыль, если:

- 1) организация начисляет амортизацию линейным способом без применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);
- 2) организация начисляет амортизацию нелинейным способом применения амортизационной премии (п.9 ст.258 НК РФ);
- 3) 1) организация начисляет амортизацию линейным способом с применением максимальной амортизационной премии (п.9 ст. 258 НК РФ).

Первоначальная стоимость основного средства – 3 600 000 руб. Срок полезного использования (согласно Классификации основных средств) – 3 года. Ставка дисконтирования – 10%.

Задача 8

Фирме требуются сотрудники бухгалтерии. Оклад главного бухгалтера оценивается в 40000 руб., оклад двух бухгалтеров в 22000 руб. каждый.

Необходимо приобрести основные средства для оборудования рабочих мест, величина затрат составит: 100000 руб. – основные средства для главного бухгалтера, и по 60000 руб. – основные средства для

бухгалтеров. Срок службы основных средств – 3 года, амортизация начисляется линейным способом. Кроме того, ежемесячно необходимо

будет тратить на работу бухгалтерии (без НДС):

5000 руб. – канцтовары;

2000 руб. – обучение;

500 руб. – подписка

5000 руб. – прочие расходы.

Взамен найма персонала фирме предлагается привлечь организацию аутсорсера и передать функции по ведению бухгалтерского

учета ей. В этом случае фирме достаточно нанять одного бухгалтера

для ведения первичной документации с окладом 25000 руб. и приобрести основные средства для оборудования одного рабочего места за

60000 руб. Прочие расходы ежемесячно составят 3000 руб. (без

НДС) Вознаграждение организации-аутсорсера составит 70000 руб ежемесячно, в т.ч. НДС – 18%.

Посчитать налоговую экономию (перерасход) организации по

взносам на обязательное страхование, налогу на имущество, НДС, налогу на прибыль и изменение величины чистой прибыли за один год, если предполагается, что деятельность начнется с 01 января. Сделайте вывод по итогам решения задачи.

Страховые взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не учитывать.

Задача 9

Организация планирует заниматься торговлей снегоходами и водными мотоциклами. Организация не подлежит переводу уплату ЕНВД, так как площадь торгового зала превышает 150 кв.м.

Отпускная цена завода-изготовителя одного снегохода/мотоцикла составляет 472 000 рублей, в т.ч. НДС – 18%. Продажная цена одного снегохода/мотоцикла у организации с учетом всех косвенных налогов равна 542 800 руб. (при упрощенной системе налогообложения отпускная

цена такая же). Предполагаемый объем продаж – 15 штук в месяц. Остатки товаров на складе на последнее число каждого месяца равны нулю. Накладные расходы – 300 000 руб. в месяц. Налог на имущество отсутствует. Сравнить налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль и чистой прибыли торговой организации за год, если:

- организация работает по традиционной системе налогообложения;
- организация работает по УСН (пояснить каким образом должна быть построена договорная политика организации, чтобы она имела право перейти на упрощенную систему налогообложения).

Задача 10

Предприятие занимается созданием новых строительных материалов из местного сырья. Для успешной реализации нового проекта оно берет инвестиционный налоговый кредит по налогу на прибыль на 1.500.000 руб. на 3 года. Процент установлен в размере 1/2 ставки рефинансирования. Выплата кредита будет происходить в течение четвертого года равными долями поквартально с процентами.

Начисленный налог на прибыль организации составлял:

1-й год	400000 руб.
2-й год	1000000 руб.
3-й год	1850000 руб.
ИТОГО	3250000 руб.

Ставку рефинансирования учитывать текущую.

За каждый год организация уменьшала платежи по налогу (пользуясь инвестиционным налоговым кредитом) на 50%.

Рассчитать суммы инвестиционного налогового кредита и процентов. Сделать вывод по итогам решения задачи.

Задача 11

Предприятию необходимо привлечь дополнительное финансирование для модернизации основных фондов в размере 2 млн рублей. Уставный капитал предприятия состоит из 1000 обыкновенных акций номиналом по 1000 руб. Заемного капитала нет.

Доходы после модернизации основных фондов планируются в размере 9 млн в год, расходы – 5 млн в год.

Предприятие имеет возможность:

- 1) провести доп. эмиссию акций в количестве 2000 штук по 1000 руб.;
- 2) выпустить облигации сроком на один год – на 2 млн руб., с доходностью 16% годовых с погашением в конце года.

Дополнительные расходы по эмиссии акций составят 80000 руб, по эмиссии облигаций – 50000 руб. На дивиденды будет распределяться

50% чистой прибыли. Предполагаемая ставка дисконтирования бесконечного денежного потока – 10%.

Рассчитать изменение чистой прибыли, экономию по налогу на прибыль, изменение показателя EPS, DPS, изменение стоимости компании (согласно теории компромисса). Выбрать способ привлечения финансирования, если целью предприятия является:

- максимизация чистой прибыли;
- увеличение благосостояния собственников.

Задача 12

Торговое предприятие планирует на предстоящий финансовый год следующие показатели деятельности:

- выручка брутто: 11 800 у.е.;
- расходы на приобретение товаров для перепродажи – 2000 у.е.(без НДС);
- прочие расходы – 1000 у.е.;
- стоимость основных средств на 01.01. составляет 12000 у.е., срок полезного использования – 5 лет.;
- расходы на оплату труда – 2000 у.е. Рассчитать в плановом году:

- величину налогового бремени по отношению к добавленной стоимости;
- величину налогового бремени по отношению к выручке-брутто.

**Перечень контрольных вопросов к зачету по программе
«Налоговый менеджмент в системе управления финансами»**

1. Налоги как объект управления в системе рыночного хозяйства
2. Сущность и содержание управления налогами
3. Принципы налогообложения как основа управления налогами
4. Понятие оптимизации налогообложения, основные принципы
5. Элементы управления налогами
6. Содержание и элементы управления налогами
7. Субъекты управления налогами
8. Налоговая нагрузка на экономику
9. Амортизационная политика в системе управления налогами
10. Учетная политика для целей налогообложения
11. Сущность, задачи и элементы управления налогами
12. Налоговая политика организации: понятие, виды, типы.
13. Значение корпоративного налогового менеджмента в деятельности организации.
14. Характеристика элементов корпоративного налогового менеджмента.
15. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта: понятие, оценка и использование в управлении налогообложением.
16. Сущность, принципы, виды налогового планирования в организации.
17. Налоговое планирование в системе управления налогами
18. Изменение срока уплаты налога.
19. Специальные налоговые режимы как инструмент управления налоговой нагрузкой
20. Общая характеристика методов исследования, применяемых в управлении налогообложением
21. Законодательные и административные ограничения в системе управления налогами
22. Методы и элементы налогового планирования на уровне хозяйствующих субъектов
23. Организация работы по налоговому планированию на предприятии
24. Сущность и значение налоговой оптимизации, методы осуществления
25. Общие способы налоговой оптимизации, их характеристика
26. Экономическое содержание показателя налоговой нагрузки и факторы, влияющие на ее величину
27. Методики расчета налоговой нагрузки на микроуровне
28. Методические подходы к управлению НДС
29. Методические подходы к управлению налогом на прибыль организаций
30. Методические подходы к управлению НДФЛ
31. Методические подходы к управлению налогом на имущество организаций
32. Применение в управлении налогообложением налоговых льгот