

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финуниверситет)**

Тульский филиал

Кафедра «Финансы и учет»

СОГЛАСОВАНО

ООО «Каэтан»
Генеральный директор

А.О. Птачек
25 апреля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала
Г.В. Кузнецов
24 апреля 2024 г.

Т.В. Бушинская

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В
СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент»

Образовательная программа «Финансовый менеджмент»
Профиль «Финансовый менеджмент»

Рекомендовано Ученым советом Тульского филиала Финуниверситета
(протокол № 14 от 23 апреля 2024 г.)

Одобрено заседанием кафедры «Финансы и учет»
(протокол № 9 от 16 апреля 2024 г.)

Тула 2024

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины.....	7
5.2. Учебно-тематический план.....	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	9
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	10
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	10
6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.....	11
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации.....	15
7.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	15
7.2. Иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	34
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	34
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	35
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	35
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	37
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения	37
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	37
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	37
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	37

1. Наименование дисциплины

Налоговое планирование и налоговые риски в системе управления финансами организации

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговые риски в системе управления финансами организации» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-3	Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации	1. Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации	Знать основные типы задач, используемых при принятии управленческих решений. Уметь выбирать алгоритм решения задач менеджмента на основе количественных данных.
		2. Использует методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности.	Знать виды финансовой, бухгалтерской отчетности, на основе которой осуществляется налоговое планирование в организации Уметь применять методики расчета критериев эффективности налогового планирования

		3. Работает с прогнозными документами и планами организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Знать приемы анализа налоговых обязательств экономического субъекта на текущий и краткосрочный период; Уметь применять методики расчета возможных последствий мероприятий по налоговому планированию и оптимизации налогообложения, в том числе в случае налоговых правонарушений
ПКП-4	Способность оценивать финансовые риски и применять современные методы и финансовые инструменты для их снижения и нейтрализации	1. Понимает сущность и природу финансовых рисков и владеет методами их оценки.	Знать основные методы оценки рисков при принятии управленческих решений, связанных с налоговым планированием Уметь составлять прогноз влияния налоговых рисков на основные финансово-экономические показатели деятельности организации в условиях изменения законодательства о налогах и сборах.
		2. Предлагает обоснованные управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков.	Знать основания возникновения налоговых рисков Уметь принимать экономически обоснованные управленческие решения с учетом налоговых рисков на основе самостоятельного анализа и оценки экономической информации
УК-11	Способность к постановке целей и задач исследований, выбору оптимальных путей и методов их достижения	1. Аргументированно переходит от первоначальной субъективной формулировки проблемы к целостному структурированному описанию проблемной ситуации.	Знать цели налогового планирования в коммерческой организации Уметь обосновать формулировку проблем, обусловленных применением инструментов налогового планирования

		2. Обосновывает системную формулировку цели и постановку задачи управления.	Знать место, роль и классификацию методов налогового планирования по различным критериям Уметь обосновать формулировку цели и задач налогового планирования с учетом направлений воздействия
		3. Взвешенно и системно подходит к анализу ситуации, формулировке критериев и условий выбора.	Знать целевые индикаторы в системе налогового планирования Уметь рассчитывать на основе данных ФХД целевые индикаторы налогового планирования
		4. Критически переосмысливает свой выбор, сопоставляя с альтернативными подходами. Оценивает последствия принимаемых решений, учитывая неочевидные цепочки «последствия последствий» («причины причин») и контурные связи.	Знать альтернативные способы налогового учета и их влияние на финансовые показатели организации Уметь применять методы налогового учета, финансово-экономического анализа, налогового планирования, налоговой оптимизации
		5. Корректно использует процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов.	Знать нормы законодательства по применению налоговых льгот и преференций. Уметь использовать нормы налогового законодательства, регламентирующие применение льгот и преференций, обосновывать соответствующие управленческие решения

		6. Логично, последовательно и убедительно излагает в отчете цели, задачи, теорию и методологию исследования, результаты и выводы.	Знать общую характеристику и структуру учетной политики для целей налогообложения, ее элементы для целей налогового планирования организации Уметь обосновывать управленческие решения по применению различных методов налогового планирования.
--	--	---	--

3. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговые риски в системе управления финансами организации» относится к дисциплинам **Общепрофессионального** цикла дисциплин.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 1 – Объем дисциплины

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	18	18
Самостоятельная работа	128	128
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговое планирование в национальной экономике

Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами организации. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений. Правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта. Классификация налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Информационное обеспечение налогового планирования в организации. Оптимизация налогообложения и пределы налогового планирования. Риск-менеджмент в налоговом планировании.

Тема 2. Учетная и договорная политика в системе налогового планирования

Налоговая среда предпринимательства и ее роль в налоговом планировании. Учетная политика организации: понятие, значение, механизм формирования. Содержание учетной политики и ее основных элементов. Альтернативные способы налогового учета, их отражение в учетной политике организации. Налоговые последствия использования альтернативных способов налогового учета.

Амортизационная политика как инструмент налогового планирования. Амортизационная премия.

Взаимосвязь налогового и гражданского законодательства в налоговом планировании. Формирование договорной политики организации. Специфические методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения (объединения) отношений и др.

Специфика применения экономико-математических методов налогового планирования хозяйствующих субъектов.

Методика планирования отдельных налогов.

Тема 3. Особенности налогового планирования по отдельным налогам. Специальные налоговые режимы

Планирование налога на прибыль организаций. Планирование имущественных налогов. Использование налоговых льгот в налоговом планировании. Налоговое планирование на основе выбора системы налогообложения.

Комплексный подход к использованию инструментов налогового планирования при выборе налогового режима и обоснование управленческого решения. Анализ и расчет показателей, принимаемых в налоговом планировании хозяйствующего субъекта в части специальных

налоговых режимов. Изменение налоговой нагрузки при смене режима налогообложения. Оценка рисков при смене налогового режима.

Тема 4. Оценка эффективности налогового планирования хозяйствующего субъекта с учетом факторов риска

Целевые индикаторы показателей эффективности налогового планирования в коммерческой организации. Общие показатели результативности налогового планирования: коэффициент эффективности налогообложения, коэффициент налоговой емкости продукции. Частные показатели эффективности НП по группам налоговых платежей, показатели эффективности налоговых льгот. Показатели налоговой нагрузки, методики расчета и использование в процессе оценки рисков.

Самостоятельная оценка рисков налогового контроля на основе рекомендованных ФНС критериев.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2 – Учебно-тематический план

№п /п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоёмкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа – Аудиторная работа				Самостоятель- ная работа	
			Общая , в т.ч.:	Лек- ции	Семинары, практичес- кие занятия	Занятия в интер- активных формах		
1	Налоговое планирование в национальной экономике	36	4	2	2	1	32	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, доклады с презентацией
2	Учетная и договорная политика в системе налогового планирования	36	4	2	2	1	32	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, доклады с презентацией
3	Особенности налогового планирования по отдельным налогам. Специальные налоговые режимы	36	4	2	2	1	32	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, тестирование

4	Оценка эффективности налогового планирования хозяйствующего субъекта с учетом факторов риска	36	4	2	2	1	32	Выполнение заданий для СРС, обсуждение вопросов темы, доклады с презентацией тестирование
Итого		144	16	8	8	4	128	
% интерактивных						50		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3 – Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Налоговое планирование в национальной экономике	Роль налогового планирования в системе налогового регулирования национальной экономики. Система правового обеспечения налогового планирования Информационное обеспечение налогового планирования. Налоговое планирование как функция финансового менеджмента. Основы применения риск-менеджмента в налоговом планировании. Раздел 8. Источники: 1, 2,3, 6 Раздел 9. Источники: 1-5	Доклады с презентациями, опрос и тестирование вопросам темы, аннотирование научных статей по вопросам темы (https://cyberleninka.ru/ , https://elibrary.ru/)
Учетная и договорная политика в системе налогового планирования	Учетная политика как важнейший инструмент налогового планирования. Альтернативные варианты налогового учета и их использование в налоговом планировании. Формирование резервов в налоговом планировании. Амортизационная политика. Договорная политика в налоговом планировании. Классификация и оценка рисков в системе налогового планирования хозяйствующего субъекта. Раздел 8. Источники: 2,3, 4, 6 Раздел 9. Источники: 2-5	Доклады с презентациями, тестирование вопросам темы, решение ситуационных и практико-ориентированных заданий
Особенности налогового планирования по отдельным налогам. Специальные налоговые режимы	Специфика формирования учетной политики для целей налогообложения прибыли организации. Элементы налога на прибыль организаций, отражаемые в учетной политике. Особенности налогового планирования косвенных налогов.	Доклады с презентациями, опрос и тестирование вопросам темы, аннотирование

	Планирование имущественных налогов. Комплексный подход к использованию специальных налоговых режимов в системе налогового планирования организации. Раздел 8. Источники: 2,3, 4, 5,6 Раздел 9. Источники: 1-5	научных статей по вопросам темы (https://cyberleninka.ru/ , https://elibrary.ru/)
Оценка эффективности налогового планирования хозяйствующего субъекта с учетом факторов риска	Система показателей результативности налогового планирования. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования. Критерии самостоятельной оценки рисков налогового контроля. Раздел 8. Источники: 2,3, 4, 5,6 Раздел 9. Источники: 1-5	Доклады с презентациями, опрос и тестирование вопросам темы, решение практико-ориентированных заданий

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Налоговое планирование в национальной экономике	Общие организационные принципы построения системы налогообложения бизнеса. Влияние налоговых обязательств на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Функции налогов, их реализация в системе налогового менеджмента компании. Классификация рисков налогового планирования.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем.
Учетная и договорная политика в системе налогового планирования	Учетная политика как важнейший инструмент налогового планирования. Альтернативные варианты налогового учета и их использование в налоговом планировании. Условия хозяйственного договора и их влияние на размер налоговых обязательств. Оптимизация налогообложения	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем.

Особенности налогового планирования по отдельным налогам. Специальные налоговые режимы	Планирование налога на прибыль организаций: метод учета налоговой базы, выбор метода оценки МПЗ, выбор метода начисления амортизации. Основы планирования имущественных налогов. Оценка возможностей и последствий перехода на СНР. Дробление бизнеса и его последствия.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях (https://cyberleninka.ru/ , https://elibrary.ru/), построение логических схем.
Оценка эффективности налогового планирования хозяйствующего субъекта с учетом факторов риска	Критерии оценки налогового планирования. Расчет налоговой нагрузки.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях (https://cyberleninka.ru/ , https://elibrary.ru/), построение логических схем.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Примеры заданий контрольной работы

Вариант 1

Задание 1. Основы применения риск-менеджмента в налоговом планировании

Задание 2. Проанализируйте два варианта мероприятий по налоговому планированию на основе оценки их экономического эффекта и эффективности с точки зрения связанных с ними затрат.

Наименование показателя	Вариант 1	Вариант 2
Доходы организации, руб.	16000000	
Налоговые обязательства, руб.	1450000	
Снижение размера налоговых обязательств, %	5	7
Расходы по организации налогового планирования, руб.	25000	50000

Как изменится налоговая нагрузка при применении методов налогового планирования.

Задание 3.

Акционерное общество «Весна» для целей налогообложения прибыли использует метод начислений. В текущем налоговом периоде отгружено покупателям продукции на 64000 тыс. руб. На расчетный счет поступил аванс от покупателя 800 тыс. руб., получен кредит 1200 тыс. руб. Расходы,

связанные с производством и реализацией, составили 32000 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам 7200 тыс. руб. Выплачены дивиденды 800 тыс. руб. Все стоимостные показатели приведены без учета НДС.

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Весна».

Как она изменится, если размер резерва по сомнительным долгам сформирован в размере 4000 тыс. руб.

Вариант 2.

Задание 1. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации

Задание 2. На основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, оцените риск назначения выездной налоговой проверки по показателям налоговой нагрузки, рентабельности активов и рентабельности продаж.

Наименование показателя, тыс. руб.	ЗАО «Новомосковский мелькомбинат» производство пищевых продуктов	ООО «Алексинская БКФ» - производство бумаги и картона
Доходы организации	3944660000	7 190 710 000
Расходы организации	3839480000	7 169 640 000
Балансовая стоимость активов	1209080	6845510
Валовая прибыль	525224	1264890
Прибыль от продаж	142272	682937

Задание 3.

ООО «Лето» использует общую систему налогообложения. Организация отгрузила покупателям товаров на сумму 4000 тыс. руб. Стоимость приобретенных для производственных нужд и принятых к учету материалов 1450 тыс. руб., получен аванс в счет поставки яблок 220 тыс. руб., аванс в счет поставки джемов ягодных 180 тыс. руб. По итогам налогового периода организация перечислила в бюджет НДС в размере 360 тыс. руб.

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Лето». Рассчитайте сумму штрафа за неполную уплату НДС.

Как измениться сумма штрафа, если материалы на сумму 300 тыс. руб. приобретены у организации, применяющей УСН.

Примеры тем для докладов

1. Роль налогового планирования в системе налогового регулирования.

2. Основы применения риск-менеджмента в налоговом планировании хозяйствующих субъектов
3. Налоговая среда предпринимательства: понятие и роль в налоговом планировании хозяйствующих субъектов.
4. Информационная база налогового планирования.
5. Цели, задачи, содержание элементов налогового планирования.
6. Показатели эффективности налогового планирования.
7. Правовые основы налогового планирования коммерческой организации.
8. Классификация методов (этапов) налогового планирования.
9. Этапы налогового планирования и их содержание.
10. Место и роль налогового планирования в системе финансового и налогового менеджмента.
11. Налоговое законодательство и нормативно-правовая база, используемая в целях налогового планирования.
12. Принципы и правила налогового планирования.
13. Элементы налогового планирования.
14. Формирование аналитической информации в системе налогового планирования.
15. Система абсолютных, относительных и аналитических показателей, используемых в налоговом планировании и прогнозировании.
16. Методика планирования налоговых поступлений по отдельным видам налогов и сборов.
17. Понятие налоговой нагрузки и методы ее оценки на уровне хозяйствующего субъекта.
18. Характеристика «налогового поля» и налоговых льгот.
19. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку.
20. Амортизационная политика в системе налогового планирования.
21. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент налогового планирования.
22. Налоговая политика организации: понятие, виды, типы.
23. Налоговые риски: содержание и типология.
24. Методы анализа налоговых рисков.
25. Количественная оценка налоговых рисков.
26. Использование методов маржинального анализа для обоснования учетной политики
27. Понятие и функции налогового учета, его роль в налоговом планировании.
28. Льготы и налоговые преференции в системе налогового планирования.
29. Роль учетной политики в планировании налоговых обязательств.
30. Система показателей результативности налогового планирования.
31. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования.
32. Критерии самостоятельной оценки рисков налогового контроля

33. Бухгалтерская отчетность как информационная база налогового планирования
34. Специальные налоговые режимы как инструмент налогового планирования.
35. Применение различных методов оценки МПЗ при списании их в производство.
36. Момент формирования налоговой базы по НДС и его влияние на размер налогового обязательства по НДС
37. Последствия создания резерва по сомнительным долгам для размера налога на прибыль организаций
38. Порядок признания доходов при методе начисления и его влияние на размер налоговых обязательств
39. Порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
40. Порядок налогового учета доходов от реализации.
41. Порядок налогового учета внереализационных доходов организации
42. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию в целях исчисления налога на прибыль организаций
43. Учет прямых и косвенных расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций.
44. Информационная база и аналитические показатели для планирования налога на прибыль организаций.
- 45.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Организация текущего контроля успеваемости обучающихся по итогам семестра (модуля), по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ректора Финуниверситета по основной деятельности от 23.03.2017 № 0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете».

Таблица 5 - Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
Измеримые виды контроля самостоятельной работы обучающихся			
1	Выполнение и защита домашнего творческого задания	7	7
2	Аудиторная контрольная/срезовая работа	5	10
3	Тестирование/фронтальная беседа	0,5	8
4	Защита различных работ/презентаций по заданной теме	1	5

Интерактивные формы проведения занятий			
5	Посещение занятий, ведение конспекта лекции/семинара и работа с ним	0,1	4
6	Участие в интерактивном процессе	0,1	3
7	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,1	3
Всего за семестр (модуль)		40	

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 6 - Примерные задания, необходимые для оценки достижения компетенций

Код и наименование компетенций профиля выпускника программы бакалавриата	Описание индикаторов достижения компетенций	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции	Типовые задания
ПКН-3 Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации	1. Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации	Знать основные типы задач, используемых при принятии управленческих решений.	Задание 1. Перечислите методы налогового планирования и охарактеризуйте сферу его применения Задание 2. Уточните, каким образом налоговая среда функционирования организаций зависит от: 1) видов деятельности и налоговых условий (региональных и местных); 2) наличия обязательных к применению налоговых режимов (ЕНВД и налога на игорный бизнес); 3) видов производимых товаров, продукции (подакцизные товары); 4) использования природных ресурсов (налоги и сборы, связанные с природопользованием); 5) выбранного режима налогообложения (ОСН или СНР); 6) применяемых льгот или возможностей освобождения от уплаты отдельных видов налогов
		Уметь выбирать алгоритм решения задач менеджмента на основе количественных данных.	Задание 1. Разработайте алгоритм перехода на УСН организации. В алгоритм включите этапы оценки рисков налогового контроля и оценки налоговой нагрузки при смене режима налогообложения.
	2. Использует методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности.	Знать виды финансовой, бухгалтерской отчетности, на основе которой осуществляется налоговое планирование в организации	Задание 1. Какие показатели финансовой отчетности ложатся в основу оценки целесообразности налогового планирования: а) уставный капитал, дебиторская задолженность, балансовая стоимость активов; б) балансовая стоимость активов, прибыль от

			продаж, себестоимость; в) балансовая стоимость активов, стоимость основных средств, прибыль от продаж. Задание 2. Охарактеризуйте влияние налогового менеджмента на формирование финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.														
		Уметь использовать данные финансовой бухгалтерской отчетности для оценки эффективности налогового планирования	Задание 1. На основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, оцените риск назначения выездной налоговой проверки по показателю рентабельности активов (: <table><tr><td>Наименование показателя, тыс. руб.</td><td>производство бумаги и картона</td></tr><tr><td>Доходы организации</td><td>7 190 710 000</td></tr><tr><td>Расходы организации</td><td>7 169 640 000</td></tr><tr><td>Балансовая стоимость активов</td><td>6845510</td></tr><tr><td>Валовая прибыль</td><td>1264890</td></tr><tr><td>Прибыль от продаж</td><td>682937</td></tr></table> Задание 2. На основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, оцените риск назначения выездной налоговой проверки по показателю рентабельности продаж: <table><tr><td>Наименование показателя, тыс.</td><td>производство пищевых продуктов</td></tr></table>	Наименование показателя, тыс. руб.	производство бумаги и картона	Доходы организации	7 190 710 000	Расходы организации	7 169 640 000	Балансовая стоимость активов	6845510	Валовая прибыль	1264890	Прибыль от продаж	682937	Наименование показателя, тыс.	производство пищевых продуктов
Наименование показателя, тыс. руб.	производство бумаги и картона																
Доходы организации	7 190 710 000																
Расходы организации	7 169 640 000																
Балансовая стоимость активов	6845510																
Валовая прибыль	1264890																
Прибыль от продаж	682937																
Наименование показателя, тыс.	производство пищевых продуктов																

			руб.	
			Доходы организации	3944660000
			Расходы организации	3839480000
			Балансовая стоимость активов	1209080
			Валовая прибыль	525224
			Прибыль от продаж	142272
	3. Работает с прогнозными документами и планами организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом	Знать приемы анализа налоговых обязательств экономического субъекта на текущий и краткосрочный период; Уметь применять методики расчета возможных последствий мероприятий по налоговому планированию и оптимизации налогообложения, в том числе в случае налоговых правонарушений	Задание 1. Охарактеризуйте методы расчета налоговой нагрузки организации. Укажите достоинства и недостатки.	
			Задание 1. Остаточная стоимость имущества ООО «Зима» на 1 января текущего года равна 4800000 руб.; амортизационные отчисления составляют 24000 руб. в месяц. В феврале приобретено основное средство, первоначальная стоимость которого 6000000 руб., срок полезного использования 60 месяцев. Основное средство введено в эксплуатацию 20 февраля. У организации в собственности имеется административное здание, кадастровая стоимость которого на 01 января текущего года равна 24000000 руб. 1. Рассчитайте размер авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года 2. Как изменится размер авансового платежа, если приобретенное основное средство введено в эксплуатацию 02 марта. 3. Как изменится размер авансового платежа при применении нелинейного метода амортизации	

			Задание 2. Хлебозавод в текущем налоговом периоде отгрузил хлебобулочной продукции на сумму 10200 руб. На расчетный счет организации поступила оплата за отгруженную в прошлых периодах продукцию в размере 4600 тыс. руб. Приобретено для промышленно-производственных нужд и принято к учету товарно-материальных ценностей на сумму 4800 тыс. руб., в том числе муки хлебопекарной, масла растительного, сахара на 1800 тыс. руб. Оплачено поставщику 2500 тыс. руб. за ТМЦ, поставка которых ожидается в следующем квартале. Перечислено в бюджет НДС 140 тыс. руб. Рассчитайте сумму штрафа за неполную уплату НДС. Как изменится налоговая нагрузка организации.
ПКП 4 Способность оценивать финансовые риски и применять современные методы и финансовые инструменты для их снижения и нейтрализации	1. Понимает сущность и природу финансовых рисков и владеет методами их оценки.	Знать основные методы оценки рисков при принятии управленческих решений, связанных с налоговым планированием	Задание 1. К основным процессам управления рисками относятся: а) идентификация рисков б) архитектура системы управления рисками в) принципы системы управления рисками. Задание 2. Какой показатель используется налоговыми органами для включения налогоплательщика в план ВМП: а) рентабельность активов по видам экономической деятельности; б) среднегодовая валюта баланса; в) средний размер прибыли за 3 года по видам экономической деятельности.
		Уметь составлять прогноз влияния налоговых рисков на основные финансово-	Задание 1. ООО «Осень» для целей налогообложения прибыли использует метод начислений. В

		экономические показатели деятельности организации в условиях изменения законодательства о налогах и сборах.	текущем налоговом периоде организация отгрузила продукцию собственного производства на 2500 тыс. руб., на расчетный счет поступил аванс от покупателя 780 тыс. руб., а также оплата за отгруженную в предыдущем периоде продукцию 900 тыс. руб. Расходы организации составили 1100 тыс. руб. В марте приобретено и введено в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью 2800 тыс. руб. и со сроком полезного использования 56 мес.. Как изменится размер налога на прибыль организаций, если по итогам предыдущего налогового периода общество получило убыток 800 тыс. руб.
	2.Предлагает обоснованные управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Знать основания возникновения налоговых рисков	Задание 1. Решение о назначении выездной налоговой проверки налоговый орган принимает в случае: а) если рентабельность продаж ниже рекомендованной ФНС России по виду экономической деятельности; б) в случае наличия разногласий по результатам контрольных мероприятий с налогоплательщиком; в) если налогоплательщик получил убыток по итогам текущего налогового периода Задание 2. Налоговые органы при отборе налогоплательщиков для проведения ВМП используют а) данные налогового мониторинга; б) риски совершения налоговых правонарушений; в) данные органов внутренних дел или жалобы контрагентов.
		Уметь принимать экономически обоснованные	Задание 1. Данные ФХД ООО «Антара» представлены в таблице.

		управленческие решения с учетом налоговых рисков на основе самостоятельного анализа и оценки экономической информации	Наименование показателя, руб.	Производство прочих основных неорганических химических веществ
			Доходы организации	106 971 000
			Расходы организации	106 591 000
			Налог на прибыль организаций	64 796
			Недоимка по налогу на прибыль организаций	65494
			НДС	297 752
			Балансовая стоимость активов	101700
			Валовая прибыль	64 796
			Прибыль от продаж	1579
			Оцените риски налогового контроля. Как влияет недоимка на степень риска налогового контроля	
УК 11 Способность к постановке целей и задач исследований, выбору оптимальных путей и методов их достижения	1. Аргументированно переходит от первоначальной субъективной формулировки проблемы к целостному структурированному описанию проблемной ситуации.	Знать цели налогового планирования в коммерческой организации	Задание 1. Сформулируйте цели налогового планирования, проанализируйте их отличие от целей минимизации налогов.	
		Уметь обосновать формулировку проблем, обусловленных применением инструментов налогового планирования	Задание 1. На основе анализа данных ФХД ООО «Упак-Тара» (ИНН 7104519756) определите возможности смены налогового режима и выявите и оцените риски, связанные с таким переходом. Задание 2. На основе анализа данных ФХД ООО «Первый купажный завод» (ИНН 7107127612) определите возможности смены налогового режима и выявите и оцените риски, связанные с таким переходом.	
	2. Обосновывает	Знать место, роль и	Задание 1. Методы налогового планирования по	

	системную формулировку цели и постановку задачи управления.	классификацию методов налогового планирования по различным критериям	направлению воздействия классифицируют на: а) эмпирические и опытные; б) однофакторные и многофакторные; в) налоговую базу, срок возникновения уплаты налога, способ налогообложения. Задание 2. Целью налогового планирования является: а) целенаправленная деятельность, направленная на максимальное использование налогового законодательства для минимизации налоговых платежей; б) целенаправленная деятельность, направленная на избежание налогов путем сокрытия объектов налогообложения; в) целенаправленная деятельность, направленная на уклонение от уплаты налогов
		Уметь обосновать формулировку цели и задач налогового планирования с учетом направлений воздействия	Задание 1. Оценить и обосновать воздействие на сумму начисленного налога на имущество организаций за счет снижения налоговой ставки с 2,2% до 1,5% при смене налоговой юрисдикции. Данные для расчета: налоговая база (среднегодовая стоимость имущества ООО «СОФЭКС» 1668 тыс. руб.). Обоснуйте целесообразность принятия управленческого решения.
	3. Взвешенно и системно подходит к анализу ситуации, формулировке критериев и условий выбора.	Знать целевые индикаторы в системе налогового планирования	Задание 1. Перечислите качественные и количественные пределы налогового планирования. Задание 2. Сформулируйте и обоснуйте целесообразность отражения в приказе об учетной политике для целей налогообложения альтернативных вариантов налогового учета.
		Уметь рассчитывать на основе данных ФХД целевые	Задание 1. Рассчитайте двумя методами стоимость МПЗ, списанных в производство, на

		индикаторы налогового планирования	основе следующих данных: остаток на начало месяца: 4200 ед. МПЗ, стоимость которых составила 801000 руб. За месяц организация приобрела три партии МПЗ для производства: 1 партия 3000 ед. на сумму 594000 руб.; 2 партия 4000 ед. на сумму 684000 руб.; 3 партия 3400 ед. на сумму 578000 руб. Списано за месяц 10000 ед. МПЗ. Оценить разницу при использовании разных методов оценки МПЗ и как она повлияет на размер налога на прибыль организаций. Задание 2. Рассчитать налоговую нагрузку организации при кассовом методе и методе начислений на основе следующих данных. На расчетный счет поступила выручка за отгруженную в предыдущем налоговом периоде продукцию 3000000 руб. В текущем налоговом периоде произведено продукции на сумму 8400000 руб., отгружено покупателям на сумму 6200000 руб. Расходы организации составили: материальные расходы 800000 руб., расходы на оплату труда 300000 руб., амортизация 210000 руб., прочие расходы по производству и реализации 150000 руб., сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 700000 руб. Все стоимостные показатели приведены без учета НДС.
	4. Критически переосмысливает свой выбор, сопоставляя с альтернативными подходами. Оценивает последствия принимаемых решений,	Знать альтернативные способы налогового учета и их влияние на финансовые показатели организации	Задание 1. Перечислите и охарактеризуйте воздействие альтернативных способов налогового учета на финансовые показатели организации. Задание 2. Перечислите и охарактеризуйте инструменты налогового планирования на основе альтернативных вариантов налогового

	учитывая неочевидные цепочки «последствия последствий» («причины причин») и контурные связи.		учета и сферу их применения в организации.
		Уметь применять методы налогового учета, финансово-экономического анализа, налогового планирования, налоговой оптимизации	Задание 1. Определите, какой вариант сделки выгоднее для ООО «Лето», а какой – для ООО «Зима». Рассмотрите два варианта заключения сделки: 1. ООО «Лето» реализует товар ООО «Зима» по договору купли-продажи, ООО «Зима» реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи. 2. ООО «Лето» передает товар ООО «Зима» по договору комиссии, ООО «Зима» реализует товар по договору купли-продажи. Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.
	5. Корректно использует процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов	Знать нормы законодательства по применению налоговых льгот и преференций. Уметь использовать нормы налогового законодательства, регламентирующие применение льгот и	1. Какой из перечисленных налогоплательщиков вправе использовать освобождение от обязанностей плательщика НДС: а) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 580 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб. б) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 500 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб., при этом организация производит и реализует жидкости для электронных систем доставки никотина; в) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 500 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб. Задание 1. Дайте характеристику налоговых льгот. Проанализируйте наиболее значимые по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогу.

		преференций, обосновывать соответствующие управленческие решения	Задание 2. Перечислите основания для применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций в субъектах РФ. Обоснуйте возможность смены места осуществления деятельности налогоплательщика как инструмента налогового планирования
6. Логично, последовательно и убедительно излагает в отчете цели, задачи, теорию и методологию исследования, результаты и выводы.		Знать общую характеристику и структуру учетной политики для целей налогообложения, ее элементы для целей налогового планирования организации	Задание 1. Какие элементы учетной политики организации оказывают влияние на ее финансовое состояние. Задание 2. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов предоставляется: а) налоговым органом по заявлению налогоплательщика; б) налогоплательщик принимает самостоятельно такое решение и закрепляет его в приказе об учетной политике для целей налогообложения; в) налоговым органом по заявлению налогоплательщика при наличии определенных оснований.
		Уметь обосновывать управленческие решения по применению различных методов налогового планирования.	Задание 1. Обоснуйте переход от ОСН к УСН для ООО «Техносервис», доходы равны 108 274 000 руб., расходы 106 842 000 руб. Уплачено налога на прибыль организаций 1 486 920 руб., налога на имущество организаций 1 622 руб., НДС 9 174 320 руб., земельного налога 7 245 руб., транспортного налога 5 480 руб. Задание 2. ООО «Интерпласт» планирует заявить право на освобождение от обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ. Доходы за три месяца без НДС составили 1730 тыс. руб., расходы 1715 тыс. руб. НДС 5405 тыс. руб. Составьте аналитическую записку для

			руководителя с расчетами экономического эффекта.
--	--	--	--

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений
2. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе финансового менеджмента
3. Классификация методов налогового планирования
4. Принципы и этапы налогового планирования
5. Содержание учетной политики и ее основные элементы
6. Альтернативные способы налогового учета и их влияние на налоговые обязательства организации
7. Основные принципы и необходимость налогового планирования хозяйствующего субъекта
8. Формирование договорной политики в целях налогового планирования
9. Применение в корпоративном налоговом планировании налоговых льгот
10. Контроль правильности расчетов и сроков уплаты налогов как элемент налогового планирования.
11. Оптимизация системы налогообложения в рамках действующего законодательства.
12. Методы планирования налоговых платежей по налогу на прибыль организаций.
13. Использование альтернативных вариантов налогового учета в налоговом планировании.
14. Амортизационная политика в налоговом планировании.
15. Общая схема налогового планирования по налогу на прибыль организаций.
16. Особенности налогового планирования по налогу на добавленную стоимость. Использование налоговых вычетов.
17. Основы планирования налога на имущество организаций.
- 18.
19. Понятие налоговой нагрузки организации и методы ее расчета
20. Налоговая нагрузка организации как индикатор качества налогового планирования
21. Основные пути снижения налоговой нагрузки на организацию.
22. Применение в корпоративном налоговом планировании льготных режимов налогообложения.
23. Методика расчета плановых налоговых обязательств организации.
24. Элементы налогового планирования, их характеристики.
25. Методы оценки эффективности налогового планирования.
26. Влияние договорной политики организации на налоговые обязательства.
27. Формирование резервов по сомнительным долгам с целью снижения налоговой нагрузки организации.

28. Налоговые риски, учитываемые в процессе налогового планирования в организации.
29. Сфера применения налогового планирования на микроуровне.
30. Правовое обеспечение налогового планирования в организации.
31. Система показателей, используемых в налоговом планировании на микроуровне.
32. Стратегическое и тактическое налоговое планирование на микроуровне.
33. Налоговые риски: содержание и типология.
34. Методы анализа налоговых рисков.
35. Налоговые последствия использования альтернативных способов налогового учета
36. Методы оценки материально-производственных запасов, их влияние на величину налоговых отчислений организации.
37. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения.
38. Порядок создания резервов, их влияние на размер налоговых отчислений организации.
39. Оптимизация налоговых отчислений при переходе на упрощенную систему налогообложения.
40. Налоговый учет нормируемых расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций.

Примеры экзаменационных билетов

Билет № 1

1. Роль и значение налогового планирования в деятельности хозяйствующего субъекта (оценивается 10 баллов)

Практико-ориентированное задание (оценивается 20 баллов).

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. (в т.ч. НДС)
- 2) расходы по закупке товаров для перепродажи – 25 млн руб., (в т.ч. НДС)
- 3) расходы по аренде склада и офиса – 1 млн руб., с НДС
- 4) количество сотрудников – 10 человек. При этом заработная плата пяти сотрудников – по 40000 руб/мес.; заработная плата остальных пяти сотрудников = по 25000 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.

Вся прибыль после налогообложения по итогам года распределяется на выплаты учредителю. Обоснуйте выбор формы ведения бизнеса.

Практико-ориентированное задание (оценивается 20 баллов).

ООО «Клевер» применяет общую систему налогообложения и использует метод начислений. В текущем налоговом периоде ООО «Клевер» отгрузило товаров собственного производства покупателям на 20000 тыс. руб. Оплачено товарно-материальных ценностей для промышленно-производственных нужд на общую сумму 14000 тыс. руб., ТМЦ приняты к учету. На расчетный счет поступила предоплата в счет поставки товаров от ООО «Береза» 7500 тыс. руб. Приобретено основное средство первоначальной стоимостью 520 тыс. руб., которое в этом же налоговом периоде введено в эксплуатацию.	1. Сформулируйте алгоритм расчета НДС
	2. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет
	3. Как изменится сумма НДС, если ТМЦ на сумму 5800 тыс. руб. не приняты к учету
	4. Как изменится сумма НДС к уплате в бюджет, если основное средство оплачено, передано на склад и нуждается в монтаже
	5. Как изменится сумма НДС к уплате в бюджет, если наряду с общей системой налогообложения ООО «Клевер» использует ЕНВД по розничной торговле, выручка по которой составила 8000 тыс. руб., а приобретенные ТМЦ используются в обоих видах деятельности

Тестовые задания (каждое оценивается 2 балла)

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

Билет № 2

1. Налоговые льготы как инструмент налогового планирования (оценивается 10 баллов)

Практико-ориентированное задание (оценивается 20 баллов).

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) 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) – 36 месяцев. Ставка дисконтирования – 10 %.

Практико-ориентированное задание (оценивается 20 баллов).

ООО «Сластена», занимающееся производством кондитерских изделий, использует кассовый метод. Отгружено потребителям-организациям товаров собственного производства на сумму 1600 тыс. руб. На расчетный счет и в кассу организации поступила оплата за отгруженную ранее продукцию 2400	1. Сформулируйте алгоритм расчета налога на прибыль организаций
	2. Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую внесению в бюджет
	3. Как изменится сумма налога, если ООО «Сластена» использует метод начислений

тыс. руб. Для производства были приобретены, приняты к учету и списаны в производство ТМЦ на сумму 280 тыс. руб. Расходы на оплату труда за 1 квартал составили 250 тыс. руб. Амортизационные отчисления составили 120 тыс. руб., прочие расходы – 20 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам 120 тыс. руб. Выплачены штрафы за нарушение условий договора поставки 58 тыс. руб., в бюджет – 120 тыс. руб.	4. Как изменится сумма налога на прибыль организаций, если резерв по сомнительным долгам составит 200 тыс. руб. 5. Как изменится сумма налога на прибыль организаций, если в предыдущем году ООО «Сластена» получило убыток 400 тыс. руб.
---	---

Тестовые задания (каждое оценивается 2 балла)

1. 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

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

- 1)уклонение от уплаты налогов
- 2)обход налогов
- 3)налоговое планирование

3.Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:

- 1)налогового планирования
- 2)налогового производства
- 3)налогового регулирования

4.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

5.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

Билет № 3

1. Использование альтернативных вариантов налогового учета в налоговом планировании (оценивается 10 баллов)

Практико-ориентированное задание (оценивается 20 баллов).

Организации 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.

Посчитать налоговую экономию (перерасход) организации по страховым взносам, налогу на имущество организаций, НДС, налогу на прибыль организаций и изменение величины чистой прибыли за один год, если предполагается, что деятельность начнется с 01 января.

Практико-ориентированное задание (оценивается 20 баллов).

ООО «Пряник», занимающееся производством кондитерских изделий, использует метод начислений. Отгружено потребителям-организациям товаров собственного производства на сумму 1600 тыс. руб. На расчетный счет и в кассу организации поступила оплата за	1. Сформулируйте алгоритм расчета налога на прибыль организаций
	2. Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую внесению в бюджет
	3. Как изменится сумма налога, если ООО «Пряник» использует кассовый метод

отгруженную ранее продукцию 800 тыс. руб. Для производства были приобретены: - мука на 220 тыс. руб.; - сахар на 180 тыс. руб. 90 % приобретенных материалов было отпущено в производство. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на конец и начало периода нет. Расходы на оплату труда за 1 квартал составили 450 тыс. руб. Амортизационные отчисления составили 120 тыс. руб., прочие расходы – 20 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам 120 тыс. руб.	4. Как изменится сумма налога на прибыль организаций, если резерв по сомнительным долгам составит 180 тыс. руб. 5. Как изменится сумма налога на прибыль организаций, если произведено товаров на сумму 1600 тыс. руб., а отгружено покупателям 1100 тыс. руб.
---	--

Тестовые задания (каждое оценивается 2 балла)

1.Налоговое планирование способствует

- 1)сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства
- 2)сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства
- 3)увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

2.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

3.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

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

- 1)налоговое планирование
- 2)налоговое управление
- 3)налоговое производство

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

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

7.2. Иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Порядок проведения промежуточной аттестации и система оценивания результатов промежуточной аттестации по итогам семестра (модуля) по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ректора Финуниверситета по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017.

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

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1[Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Основная литература

3. Пименов Н. А., Демин С. С. Налоговое планирование [Электронный ресурс]: учебник и практикум. М.: Издательство Юрайт, 2024. 136 с. <https://urait.ru/bcode/537356> (дата обращения: 09.04.2024).

Дополнительная литература

4. Шемякина М. С., Шлычков Д. С. Организация налогового планирования и бюджетирования [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: КноРус, 2023. 220 с. <https://book.ru/book/945915> (дата обращения: 09.04.2024).
5. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]: монография. М.: ИНФРА-М, 2020. 270 с. <https://znanium.com/catalog/product/1044518> (дата обращения: 09.04.2024).

6. Пименов Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности [Электронный ресурс]: учебник и практикум. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 353 с. <https://urait.ru/bcode/535920> (дата обращения: 09.04.2024).

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

1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU. Режим доступа: <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система Znanium. Режим доступа: <http://www.znaniy.com>
4. Научная электронная библиотека «Киберленинка». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. Режим доступа: <https://elibrary.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основная цель освоения содержания дисциплины получить теоретические знания в ходе лекционных занятий и семинаров, закрепить их в процессе систематической самостоятельной работы и сформировать знания, умения в соответствии с компетенциями, содержащимися в рабочей программе дисциплины.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- подготовку к семинарским занятиям;
- работу с электронными учебными ресурсами;
- изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине;
- выполнение контрольной работы;
- индивидуальные или групповые консультации по наиболее сложным вопросам;
- подготовка к зачету.

В рамках изучения дисциплины предусмотрено выполнение контрольной работы.

Студенты, не выполнившие контрольную работу или не прошедшие собеседование по ней, к зачету и экзамену по дисциплине не допускаются.

Организация выполнения контрольной работы включает несколько этапов. Прежде всего, студент должен изучить рекомендуемую учебную литературу и внимательно ознакомиться с методическими указаниями по выполнению контрольной работы.

Выполненная и надлежащим образом оформленная работа сдается на кафедру «Финансы и учет» в сроки, установленные учебным графиком. Если студент не допущен к защите, то работа должна быть доработана согласно замечаниям руководителя.

Критерии оценивания контрольной работы:

1) четкость структуры работы, представленной в содержании (рубрики дают однозначное понимание раскрываемой тематики и оформлены стилями заголовков соответствующего уровня);

2) наличие всех разделов, предложенных в методических указаниях, таблиц, иллюстраций (схем, рисунков и т.п.), ссылок на источники заимствованного материала;

3) наличие списка использованной литературы, оформленного в соответствии с правилами библиографического описания;

4) соответствие оформления контрольной работы общим требованиям.

Контрольная работа оформляется в тетради или на компьютере с использованием текстового редактора:

- гарнитура шрифта – Times New Roman;
- размер шрифта – 14;
- межстрочный интервал – полуторный;
- размеры полей: левого – 3 см, верхнего – 1,5, правого – 1, нижнего – 1,5 см;
- ориентация – книжная;
- форматирование основного текста и ссылок – по ширине;
- цвет шрифта – черный;
- абзацный отступ – 1,5 см.
- нумерация страниц – справа, внизу.

Объем контрольной работы не должен превышать 15 страниц машинописного текста формата А4.

Каждую структурную часть контрольной работы нужно начинать с нового листа. Точка в конце заголовка структурной части работы не ставится.

Необходимо стремиться к ясности, краткости и самостоятельности изложения материала.

Цитаты и заимствованный материал должны сопровождаться ссылками на источники, описание которых необходимо привести в списке использованной литературы (например: [2, с. 15]).

Сокращение слов и использование аббревиатур, за исключением общепринятых, в контрольной работе не допускаются. Общепринятые аббревиатуры необходимо расшифровать в тексте контрольной работы при их первом употреблении.

Цифровой материал целесообразно представлять в виде таблиц. Для этого в правом верхнем углу помещают надпись «Таблица» и указывают ее порядковый номер. Таблицу снабжают тематическим заголовком, который располагают посередине страницы.

Приводимые в работе иллюстрации (схемы, диаграммы, графики, технические рисунки) должны быть выполнены четко, аккуратно и разборчиво. Рисунок должен иметь номер и подрисуночную подпись (например: Рис. 4. График функции $f(x)$).

На все таблицы и рисунки необходимо сделать ссылки в тексте работы.

На последней странице студент должен поставить подпись и дату сдачи контрольной работы на рецензирование.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. лицензионное отечественное:
Astra Linux, Libre Office
2. лицензионное импортное:
3. ПО для ТСО лиц с ограниченными возможностями здоровья свободно распространяемое:
Архиватор KDE (Ark)

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях для проведения учебных занятий. При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения учебных занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: мультимедиа-проектором, экраном настенным или доской интерактивной с встроенной акустической системой для воспроизведения аудио файла, персональным (-ными) компьютером (-рами) с доступом к Internet-ресурсам и электронно-образовательной среде Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения в сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронно-образовательную среду Финансового университета