Приложение
к рабочей программе дисциплины
«Налоговый менеджмент»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Институт управления, экономики и финансов

Фонд оценочных средств по дисциплине
Б1.В.ДВ.5 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРВОАНИЕ

Направление подготовки: 38.04.01 «Экономика»
Профиль: «Корпоративные финансы»
Квалификация выпускника: магистр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2018

Автор(ы): к.э.н., доцент Стрельник Е.Ю.
Рецензент: к.э.н., доцент Усанова Д.Ш.

СООТВЕТСТВИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ ПЛАНИРУЕМЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ И КРИТЕРИЯМ ИХ ОЦЕНИВАНИЯ

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения	Планируемые результаты обучения для данной дисциплины (практики)	Критерии оценивания результатов обучения				Оценочные средства
			Неуд.	Удовл.	Хорошо	Отлично	
ПК 1- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	**Знать:** основные макроэкономические налоговые факторы, оказывающие влияние на принятие управленческих решений	З.1 – знать понятия, основные задачи и функции налогового планирования на уровне государства и корпораций, основные источники информации о налогах корпораций	Не называет принципы налогообложения, виды налогов, направления налоговой политики не раскрывает модели поведения налогоплательщиков не может ориентироваться в Налоговом Кодексе РФ не называет основных налогов и сборов РФ, не знает не знает показателей налоговой статистики	Называет с помощью нормативных документов виды налогов, направления налоговой политики РФ Частично раскрывает принципы налогообложения и характеристики налоговых систем не может раскрыть особенности каждой модели поведения налогоплательщика не называет направления налоговой политики на текущем этапе, не знает нормативных документов, регламентирующих ее положения , не знает значений показателей налоговой статистики	Называет без помощи конспекта и нормативных документов ориентируется в налоговой системе РФ раскрывает особенности каждой из моделей поведения налоплательщика не называет особенностей нормативного регулирования налоговой системы, установления налогов, порядка принятия налоговых законов, с трудом ориентируется в показателях налоговой статистики, не всегда знает значения показателей	Называет основные виды налогов, их удельный вес в бюджете РФ раскрывает принципы налогообложения, свободно ориентируется в нормативных документах раскрывает особенности расчета налоговых показателей называет особенности налогообложения организаций всех форм собственности	Устный опрос: тема 1, 5 Презентация: тема 1,3

	Уметь собрать внешнюю и информацию о налоговых факторах и оценить их влияние на деятельность корпорации	У.1 – уметь осуществлять поиск исходной налоговой информации из внешних и внутренних источников У.2 – уметь проводить расчеты экономическихпоказателей с учетом налоговых факторов У.3 – уметь делать выводы о влиянии налоговых факторов на тенденции экономического развития корпорации	Не умеет Найти необходимую информацию по налоговым показателя и составить грамотную презентацию или доклад, не умеет решить задачи по расчеты налогов и сборов	Умеет Выявить информацию о налогах, знает основные сайты налоговой информации, но не умеет качественно интерпретировать и изложить материал в форме доклада или презентации, решает задачи (задания к контрольной работе ил зачету) с существенными ошибками	Умеет Сделать расчет оновных налогов и сборов согласно выданному заданию, умеет составить презентацию или доклад Не умеет интерпретировать полученные результаты расчетов, не знает критерии оценки показателей, не умеет разработать управленческое решение	Умеет Рассчитать, интерпретировать показатели, составить отчет для целей принятия управленческих решений , может предложить альтернативные варианты управления	Контрольная работа: тема 3 Задачи: тема 5
	Владеть : навыками расчета и анализа экономических показателей с учетом налоговых факторов	В.1 – владеть базовыми навыками анализа корпоративных экономических показателей с учетом налоговых факторов	Не владеет навыками решения комплексной задачи или кейса, путается в показателях, не умеет рассчитать налоги и сборы согласно поставленным условиям кейса	Частично владеет навыками расчетов показателей, может выполнить базовые расчеты, но не владеет методами анализа и интерпретации налоговой информации	Владеет навыками расчета и интерпретации налоговых показателей, может выполнить сложные расчеты, но не владеет навыками разработки альтернативных вариантов управленческих решений,	Уверенно Владеет расчета и интерпретации налоговых показателей, может выполнить сложные расчеты, владеет навыками разработки альтернативных вариантов управленческих решений,	Кейс: тема 5
ПК 10 способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности	**Знать** принципы и методы анализа финансовых показателей с учетом	З.1 – знать базовые принципы финансового и налогового учета для целей понимания поведения затрат и формирования	Не называет источники налоговой информации; не знает показатели налоговой нагрузки,	Называет источники налоговой информации ; знает показатели налоговой нагрузки,	Называет источники налоговой информации; знает показатели налоговой нагрузки,	Называет источники налоговой информации ; знает показатели налоговой нагрузки,	Устный опрос: тема 1, 5; Презентация: тема 1, 3

предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	налоговой нагрузки и эффективной налоговой ставки корпорации на основе банных финансовой отчетности и данных статистики	финансовых результатов организации	налогового бремени, их значения в России и в сравнении с другими странами; не знает элементы налогов и порядок их расчета	налогового бремени, но не знает их значения в России и в сравнении с другими странами; не знает элементы налогов и порядок их расчета	налогового бремени, но не знает их значения в России и в сравнении с другими странами; знает элементы налогов и путается в порядке их расчета	налогового бремени, их значения в России и в сравнении с другими странами; знает элементы налогов и порядок их расчета;	
	Уметь интерпретировать финансовую отчетность с учетом налоговых факторов	У.1 – уметь осуществлять анализ налоговой информации по данным финансовой отчетности экономического развития корпорации	Не умеет рассчитывать все налоги и налоговую нагрузку организации, не умеет анализировать полученные результаты, не умеет составлять аналитический отчет и налоговый бюджет для целей принятия решений.	Умеет рассчитывать все налоги , но не может оценить налоговую нагрузку организации, не умеет анализировать полученные результаты, не умеет составлять аналитический отчет и налоговый бюджет для целей принятия решений.	Умеет рассчитывать все налоги и налоговую нагрузку организации, но затрудняется анализировать полученные результаты, умеет составлять аналитический отчет , не умеет составлять налоговый бюджет для целей принятия решений.	Умеет рассчитывать все налоги и налоговую нагрузку организации, умеет анализировать полученные результаты, умеет составлять аналитический отчет и налоговый бюджет для целей принятия решений.	Контрольная работа: тема 2, 3
	Владеть навыками анализа и интерпретации экономических показателей с учетом налоговых факторов	В.1 – владеть базовыми навыками анализа корпоративных экономических показателей с учетом налоговых факторов	Не владеет навыками расчета и анализа налогов и налоговой нагрузки, не владеет методикой расчета налоговых рисков и навыками составления налоговых бюджетов	Частично владеет навыками расчета и анализа налогов и налоговой нагрузки, не владеет методикой расчета налоговых рисков и навыками составления налоговых бюджетов	Владеет уверенно навыками расчета и анализа налогов и налоговой нагрузки, не владеет навыками расчета налоговых рисков и навыками составления налоговых бюджетов	Владеет уверенно навыками расчета и анализа налогов и налоговой нагрузки, налоговых рисков, навыками составления налоговых бюджетов	Кейс: тема 5

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

I. Текущий контроль

Устный опрос: 10 баллов из 50

Критерии оценивания			
Отлично 10	**Хорошо 7,1-8,5**	**Удовл. 5,6 – 7,1**	**Неуд. менее 5,6**
В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

тема 1- 5 (ПК 1)

1. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
2. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?
3. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики России на современном этапе. В каком документе они изложены?
4. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового регулирования.
5. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового контроля, описанные в НК РФ.
6. Опишите основные этапы процесса налогового контроля.
7. Перечислите и кратко охарактеризуйте отрасли права, в которых содержатся нормы, составляющие основу системы налогового менеджмента организации.
8. Охарактеризуйте основные конституционные нормы, касающиеся налогообложения организаций.
9. Какими документами закрепляется система правовых норм в сфере налогообложения в РФ?
10. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. В каком документе они изложены?
11. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов?
12. Перечислите виды федеральных, региональных и местных налогов, плательщиками которых являются организации.
13. В отношении каких налогов и сборов организации могут выступать налоговыми агентами?
14. Что означает термин «налоговый агент»?
15. Изложите порядок установления налогов, их отмены и внесения в них изменений.
16. Кратко охарактеризуйте основные обязательные элементы налога.
17. Какие элементы налога относятся к факультативным? Перечислите и кратко охарактеризуйте.

Опишите права и обязанности субъектов налоговых правоотношений в соответствии с действующей редакцией Налогового Кодекса РФ.

18. В каких случаях организации выставляется требование об уплате налога? Опишите основные процедуры и механизм действия требования об уплате налога.
19. В каких случаях организации выставляется инкассо? Означает ли выставление инкассо обязательное взыскание штрафов и пени? Ответ поясните.
20. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции НК РФ.
21. Охарактеризуйте меры по обеспечению исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов: пени, взыскание налога за счет имущества налогоплательщика, арест имущества и т.д.
22. Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.
23. Каковы особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита?
24. Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом.
25. Составьте схему или таблицу (по собственному усмотрению), в которой отразите порядок установления налоговых законов, их отмены и внесения в них изменений
26. Опишите порядок принудительного взыскания налогов, согласно действующей редакции Налогового Кодекса РФ
27. Охарактеризуйте перспективы глобализации и интернационализации отношений в сфере налогообложения.
28. Обоснуйте значение унификации прямого и косвенного налогообложения в системе международного налогового менеджмента организаций.
29. Перечислите виды международных соглашений в сфере налогообложения в соответствии с их классификацией.
30. Раскройте сущность международных договоров об избежании двойного налогообложения.
31. Опишите структуру договора об избежании двойного налогообложения. Приведите пример.

32. Раскройте принципы президентства и постоянного представительства в системе международных налоговых отношений.
33. Поясните сущность распределительного метода, метода налогового зачета и метода налоговых скидок в условиях действия договоров об избежании двойного налогообложения.
34. Охарактеризуйте сущность многосторонних и двухсторонних соглашений и конвенций об избежании двойного налогообложения. Приведите примеры.
35. Перечислите государства, с которыми РФ заключила соглашения об избежании двойного налогообложения, и кратко охарактеризуйте значение этих договоров в системе налогового менеджмента организаций.

темы 1-5 (ПК-10)

36. Перечислите налоги традиционной модели налогообложения. Дайте краткую характеристику системы.
37. Какие налоги определяются специфику налогообложения организаций нефтехимии?
38. В чем особенности налогообложения предприятий – производителей подакцизной продукции?
39. Какие особенности существуют для разных производителей подакцизной продукции?
40. Общие принципы исчисления акцизов
41. Особенности исчисления и уплаты акцизов по нефтепродуктам
42. Особенности исчисления и уплаты акцизов по алкогольной и спиртосодержащей продукции
43. Особенности исчисления и уплаты акцизов по табачной продукции
44. Специальные режимы налогообложения – особенности и сфера применения.
45. Упрощенная система налогообложения
46. Перечислите и охарактеризуйте исторические модели уплаты НДС
47. Охарактеризуйте следующие элементы Налога на добавленную стоимость:
- Плательщики налога на добавленную стоимость
- Объект налогообложения НДС
- Налоговая база НДС
- Налоговый период НДС
- Ставка НДС
- Налоговые льготы по НДС
- Порядок расчета НДС
- Учет НДС и документарное оформление
- Срок и порядок уплаты НДС
- Сроки предоставления отчетности НДС
- Порядок возмещения НДС
- Освобождение от обязанностей налогоплательщика
- Налоговые вычеты по НДС
- Пониженные ставки НДС
- Изменение срока уплаты налога
48. Общая характеристика налога на прибыль организаций
49. Механизм исчисления налога на прибыль организаций
50. В мировой практике существуют два объекта налогообложения: Распределяемая прибыль (дивиденды) и Нераспределяемая прибыль. Дайте характеристику каждому. Перечислите особенности налогообложения и страны, у которых они применяются.
51. Охарактеризуйте следующие элементы налога на прибыль:
- Налогоплательщики и Объект налогообложения
- Доходы организации
- Расходы организации
- Порядок признания доходов и расходов
- Налоговая база и порядок ее определения
- Ставки налога
- Налоговый и отчетный периоды
- Порядок расчета налога на прибыль
- Порядок и сроки уплаты
52. Виды имущественных налогов и их характеристика
53. Порядок расчета и оптимизации налога на имущество организаций
54. Механизм исчисления транспортного налога, налоговая оптимизация
55. Охарактеризуйте следующие элементы налога на имущество:
- Плательщики налога
- Объект налогообложения
- Налоговая база, и порядок ее определения
- Налоговый период
- Ставки налога
- Налоговые льготы
- Порядок расчета налога
- Сроки и порядок уплаты

- Планирование, учет и оптимизация
56. Охарактеризуйте следующие элементы транспортного налога:
- Плательщики налога
- Объект налогообложения
- Налоговая база, и порядок ее определения
- Налоговый период
- Ставки налога
- Налоговые льготы
- Порядок исчисления налога
- Сроки и порядок уплаты
57. Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
58. Каким образом бюджетное законодательство РФ регулирует уровень налогового бремени регионов? \
59. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики России на современном этапе. В каком документе они изложены?
60. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового регулирования.
61. Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового контроля, описанные в НК РФ.
62. Опишите основные этапы процесса налогового контроля.
63. Обоснуйте значение организации корпоративного налогового контроля.
64. Обоснуйте роль налогов в корпоративных реорганизациях
65. Как налоги влияют на организацию бизнес-процессов компании?

Презентация: тема 1,3 (ПК1, ПК10) 10 баллов из 50

Критерии оценивания			
Отлично 10	**Хорошо 7,1-8,5**	**Удовл. 5,6 – 7,1**	**Неуд. менее 5,6**
Превосходный уровень владения материалом. Высокий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения полностью соответствуют задачам презентации. Использованы надлежащие источники и методы.	Хороший уровень владения материалом. Средний уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения в основном соответствуют задачам презентации. Использованные источники и методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Удовлетворительный уровень владения материалом. Низкий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения слабо соответствуют задачам презентации. Использованные источники и методы частично соответствуют поставленным задачам.	Неудовлетворительный уровень владения материалом. Неудовлетворительный уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения не соответствуют задачам презентации. Использованные источники и методы не соответствуют поставленным задачам.

Выполните презентацию по одной из следующих тем. Работа может выполняться как индивидуально, так и в группе от 2 до 3х человек.
1. Проанализируйте основные направления налоговой политики РФ на современном этапе,
2. Дайте характеристику налогового поля и сформулируйте свое мнение относительно влияния налогообложения на инвестиционную привлекательность организации
3. Проанализируйте структуру и динамику налоговых поступлений в федеральный и региональный бюджеты за предшествующие три года/ Сформулируйте краткие выводы по результатам анализа.
4. Проведите анализ налогового бремени на экономику по модели А.Лаффера. Сформулируйте выводы по результатам анализа.
5. Изучить Послания Президента Федеральному собранию за последние 5 лет. Проанализировать направления налоговой политики России на современном этапе.
6. Проанализировать динамику налогового бремени на экономику РФ за последние 5-10 лет. Сформулировать выводы.
7. Сопоставить налоговое бремя РФ с аналогичными показателями зарубежных стран.
8. Изучить положения Приказа Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»
9. Найти и проанализировать данные о налоговой нагрузке по отраслям экономики на сайте Минфина РФ и РТ
10. Система Арбитражных судов в процессе решения споров по налоговым вопросам
11. История ОЭЗ в России
12. Виды ОЭЗ и налоговые льготы
13. Пример функционирования ОЭЗ (например, Алабуга)
14. Правовые основы и администрирование ОЭЗ в России
15. Зарубежные оффшорные зоны и принципы их использования

Задачи темы 5 (ПК 1) 10 баллов из 50

Критерии оценивания			
Отлично 10	**Хорошо 7,1-8,5**	**Удовл. 5,6 – 7,1**	**Неуд. менее 5,6**
Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьёзные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.

Задача 1

Организация планирует осуществить модернизацию оборудования. Первоначальная стоимость оборудования – 2 000 000 руб., остаточная 1 000 000 руб., срок полезного использования – 20 лет. Метод начисления амортизации – линейный. Планируется закупка запасных частей и конструкций на сумму 1 500 000 руб., их монтаж – 30 000 руб., пуско-наладка – 40 000 руб. Предполагается, что в результате модернизации срок полезного использования оборудования увеличится в 1,5 раза. Рассчитать изменения в суммах налога на имущество с учетом возможных вариантов налоговой оптимизации.

Задача 2

Нефтеперерабатывающий завод производит бензин разных марок. За 1 квартал планируется осуществить следующие операции с нефтепродуктами: закупить 20 000 тонн прямогонного бензина и осуществить следующие операции (см. Таблица).

Операции организации

Вид подакциз-ного товара	Производство, в тоннах	Реализация, в тоннах	Стоимость 1 тонны (без НДС и акциза), руб.	Передача подакцизной продукции
1	2	3	4	5
Бензин с октановым класса 3	2 000	1500 тонн юридическим лицам	8 000	40 тонн для собственных нужд
		10 тонн физическим лицам	8 800	
Бензин с октановым класса 4	5 000	4 000 тонн юр.лицам	7500	100 тонн на содержание непроизводственной сферы
Бензин с октановым класса 5	3 000	2 000 тонн (у покупателя есть свидетельство на оптовую реализацию)	6500	100 тонн передано организации, в счет оплаты кредиторской задолженности
Прямогонный бензин		2 000 тонн (у покупателя есть свидетельство на)	4500	
		100 тонн (у покупателя нет свидетельства)	4500	6000 тонн передано в переработку (давальческая схема)

На основе данных:

- рассчитайте все операции, начислите НДС и акцизы,
- составьте бюджет налоговых платежей, график погашения кредиторской задолженности перед бюджетом, налоговый календарь.

Задача 3

Составьте финансовый план компании на 2 года с разбивкой по кварталам с учетом получения ИНК в размере 800 000 рублей в первый год и возврата ИНК во второй год:

1)вариант: ИНК и проценты возвращаются единовременно (10 баллов)

2)вариант ИНК и проценты возвращаются ежемесячно (40 баллов)

Дополнительные данные:

Дата оформления ИНК 1 апреля 2019 года. Кредит берется ежеквартально. Проценты – ¾ ставки рефинансирования ЦБ на дату подписания договора. Возврат кредита с 1 апреля 2019 года по 1 апреля 2020 года.
Данные о прибыли на 2019-2020год:
1 квартал (дата с 1.01.2019 по 1.04.2019 уплата 28.04.14) – 300 000 руб.
1 квартал (----------уплата 28.07.14) – 500 000 руб.
1 квартал (----------уплата 28.10.14) – 300 000 руб.
1 квартал (----------уплата 28.01.15) – 400 000 руб.
1 квартал (----------уплата 28.04.15) – 300 000 руб.
Выписка из бюджета движения денежных средств организации на 2019-2020 гг

Показатель	Май (28.05.15)	Июнь (28.06.15)	июль	август	сентябрь	октябрь
ЧДП в руб.	50 000	150 000	100 000	100 000	50 000	150 000

Показатель	ноябрь	декабрь	январь	февраль	Март (28.03.16)
ЧДП в руб.	100 000	150 000	100 000	50 000	50 000

Задача 4
Рассчитайте общую сумму задолженности (в каждый бюджет) и составьте график ее погашения) при наличии следующих данных бюджета движения денежных средств организации, указанных в таблице.
Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель	декабрь	январь	февраль	март	апрель
ЧДП в руб.	200 000	250 000	100 000	50 000	20 000

Показатель	май	июнь	июль	август	сентябрь
ЧДП в руб.	10 000	10 000	5 000	10 000	50 000

Задача 5
Российская компания по производству безалкогольных напитков «Фиеста» строит новый производственный корпус. Оборудование для изготовления планируется купить зарубежное. Ориентировочная цена CIF составляет $1 500 000 по текущему курсу. Поставщик оборудования не зарегистрирован в качестве налогоплательщика на территории РФ. Следовательно. компания «Фиеста» выступает в роли налогового агента. Таким образом, если покупка оборудования произойдет в августе, то в стандартном случае организация должна будет уплатить НДС по декларации в сентябре, а в октябре поставить сумму налога к вычету, причем с вероятностью 95% эта сумма не будет возвращена компании, а зачтена в счет предстоящих платежей по НДС. Необходимо заметить, что находясь в стадии инвестиционного цикла компания «Фиеста» испытывает дефицит денежных средств и будет вынуждена обратиться в банк за дополнительным финансированием на сумму, приблизительно равную переплате по НДС.
Какие действия можно предпринять в этом случае с целью предотвращения переплаты НДС в бюджет с учетом налоговых рисков?
Задача 6
Выберите самостоятельно одну из крупных холдинговых компаний. Скачайте финансовую отчетность компании за 5 лет. Составьте расчет эффективной ставки налога.
Пример:

Статьи	2013 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.	2009 г.
Прибыль до Н/О	16378	8054	4354	3707	3568
Текущий налог	-3279	-2932	-2300	-2047	-2037
ПНО/ПНА	35	-1287	-1495	-1349	-1128
изм. ОНО	-11	-17	-103	-92	-9
изм. ОНА	49	51	38	48	204
Налоговая база	3241	2898	2365	2091	1842
Эффективная ставка	20%	36%	54%	56%	52%

Поясните полученные результаты. Укажите причины, повлиявшие на значение эффективной ставки налога на прибыль.
Подготовьте отчет. Подготовьтесь к защите работы в аудитории.
Задача 7
Определить верно или нет следующие высказывания (отвечая Да или Нет). Обосновать ответ ссылками на НК РФ.
а) Градообразующее предприятие инициирует инвестиционный проект по строительству нового комбината. При этом планируется подвести подъездные пути и обновить магистрали на 1/8 территории города. Является ли данное обстоятельство основанием для получения инвестиционного налогового кредита?

б) Организации выставили инкассовое поручение. Это случилось как раз перед днем выплаты заработной платы. Банк перечислил средства на счета казначейства в счет уплаты налога и отказал в перечислении зарплаты на карточки сотрудников. Правомерны ли такие действия?

в) Может ли налоговый орган наложить арест на имущество организации, если с момента направления требования об уплате налога и до вынесения решения о взыскании недоимки за счет денежных средств организации прошло два с половиной месяца?

Задача 8

1. Согласно данным бюджета продаж выручка организации без НДС на ближайший финансовый год составит:

(руб.)

месяц	вариант 1	вариант 2
январь	500000	800000
февраль	400000	600000
март	600000	700000
апрель	400000	700000
май	600000	800000
июнь	700000	600000
июль	500000	700000
август	600000	500000
сентябрь	700000	800000
октябрь	600000	500000
ноябрь	500000	900000
декабрь	700000	700000

а) составить бюджет начислений НДС по следующей форме

месяц	вариант 1	вариант 2
январь		
февраль		
март		
апрель		
май		
июнь		
июль		
август		
сентябрь		
октябрь		
ноябрь		
декабрь		
Абсолютная налоговая нагрузка		
Относительная налоговая нагрузка		

б) определить альтернативные варианты с учетом налоговых льгот

Налоговая нагрузка	Варинат 1			Варинат 2		
	Стандартный вариант	Альтернатива 1	Альтернатива 2	Стандартный вариант	Альтернатива 1	Альтернатива 2
Абсолютная						
Относительная						

Задача 9

2. Холдинговая компания имеет следующую структуру:

	«A»	«X»	«Y»	«Z»

«А»	-	51%	80%	10%
«Х»	10%			80%
«Y»		30%		
«Z»			20%	

Рассчитать налоговую нагрузку для каждой организации и холдинга в целом Сформулировать рекомендации по налоговой оптимизации при наличии следующих данных об операциях за месяц.

Организация, производящая ТРУ	Получатель ТРУ				На сторону
	«А»	«Х»	«Y»	«Z»	
«А»					
Услуги по консалтингу, бу и т.д. на сумму (без НДС)		100 000		50 000	
«Х»					
Передача продукции для реализации (без НДС)				500 000 руб. по цене 5 руб. за ед.	200 000 руб. по цене 10 руб. за ед.
Строительно-монтажные работы	200 000	50 000	20 000	40 000	500 000
«Y»					
Услуги по транспортировке (без НДС)	20 000	50 000		100 000	30 000
«Z»					
Реализация переданной продукции от компании «Х»					1200 000 руб.
Передача автомобилей в аренду	50 000	10 000			

Компания «А» занимается управлением, контролирует финансовые потоки, осуществляет финансовые вложения. Компания «Х» занимается производством продукции, осуществляет строительно-монтажные работы для сторонних потребителей и предприятий холдинга. Компания «Y» - оказывает транспортные услуги сторонним потребителям и предприятиям холдинга. Компания «Z» специализируется на сбыте продукции холдинга и материально-техническим обеспечением (при этом не имеет складов и организует поставки напрямую), а так же содержит на балансе парк служебных автомобилей компании «А». Необходимо Составить бюджет НДС для каждой организации и сводный бюджет НДС по холдингу

Задача 10

Доход гражданина составляет 30 000 руб. в месяц. 10 марта 200__ года гражданин взял ссуду на предприятии в размере 500 000 руб. сроком на 2 года под 2% годовых. Произвести расчет НДФЛ у источника выплаты если:

а) % по ссуде уплачиваются ежемесячно;

б) % по ссуде выплачиваются одновременно с возвратом ссуды.

в) % по ссуде выплачиваются ежемесячно, а сумма ссуды погашается равными долями.

Задача 11

Головное отделение фирмы «Глобус» расположено в городе Москве (ставка налога на имущество 2,2%), а обособленное подразделение - в регионе, где ставка налога равна 1,5%. Используется линейный метод начисления амортизации. Имеются следующие данные об имуществе организации:

Вид имущества	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Срок службы	Накопленная сумма амортизации, тыс.руб.
Головная фирма			
офис	10 000 000	30 лет	1 000 000
Офисное оборудование	1 000 000	5 лет	500 000
Компьютерная техника	1 000 000	3 года	400 000
Клуб	2 000 000	30 лет	700 000
Склады	20 000 000	20 лет	500 000
Обособленное подразделение			
Производственные помещения	150 000 000	30 лет	140 000 000
Производственное оборудование	200 000 000	20 лет	150 000 000
Непроизводственные	20 000 000	20 лет	10 000 000

помещения			
Складские помещения	50 000 000	20 лет	25 000 000
Офис	5 000 000	30 лет	2 000 000
Офисное оборудование	2 000 000	5 лет	1 000 000

а) Рассчитать сумму налога на имущество для головной фирмы и обособленного подразделения, а так же для компании в целом
б) Предложить методы налоговой оптимизации

Задача 12
Организация приобрела за февраль следующие виды основных средств

стулья:		
кол-во	10	шт.
срок службы	36	мес.
стоимость за единицу	8 000	руб.
компьютер		
кол-во	2	шт.
срок службы	36	мес.
стоимость за единицу	30 000	руб.
здание		
кол-во	1	шт.
срок службы	360	мес.
стоимость за единицу	1 000 000	руб.
транспортные средства		
кол-во	2	шт.
срок службы	60	мес.
стоимость за единицу	500 000	руб.
Основные средства введены в эксплуатацию в марте		

Рассчитать сумму амортизационных отчислений для целей налогообложения за апрель по приобретенному оборудованию при условии
а) к 1-7 амортизационной группе применяется нелинейный метод амортизации
б) применения линейного метода амортизации ко всем амортизационным группам

Задача 13

Перерабатывающее предприятие осуществило в течение месяца следующие операции:

передала в производство основное технологическое сырье:		
количество	100	тонн
стоимость	200 000	руб.
начислила заработную плату*:		
основным производственным рабочим	200 000	руб.
мастеру цеха	10 000	руб.
АУП	100 000	руб.
начислила амортизацию		
основного производственного оборудования	50 000	руб.
здания цеха	40 000	руб.
здания заводоуправления	30 000	руб.
передала на склад готовой продукции	80	тонн
реализовало продукции	50	тонн

Определить сумму прямых и косвенных расходов, принимаемых в данном месяце в целях исчисления налога на прибыль**
Примечание:
*При расчетах применять стандартную шкалу социальных платежей
**Сальдо начальное по счетам принять равным нулю. Потери в производстве равны нулю- т.е. из каждой тонны сырья выпускается тонна готовой продукции.

Кейс Тема 2 (ПК -1, ПК - 5) 10 баллов из 50

Критерии оценивания			
Отлично 10	**Хорошо 7,1-8,5**	**Удовл. 5,6 – 7,1**	**Неуд. менее 5,6**
Высокий уровень владения знаниями и навыками при нахождении решения проблемных ситуаций. Способность продемонстрировать результат, полностью удовлетворяющий целям профессиональной деятельности.	Хороший уровень владения знаниями и навыками при нахождении решения проблемных ситуаций. Способность продемонстрировать результат, в основном удовлетворяющий целям профессиональной деятельности.	Удовлетворительный уровень владения знаниями и навыками при нахождении решения проблемных ситуаций. Способность продемонстрировать результат, удовлетворяющий отдельным целям профессиональной деятельности.	Неудовлетворительный уровень владения знаниями и навыками при нахождении решения проблемных ситуаций. Отсутствие способности продемонстрировать результат, удовлетворяющий целям профессиональной деятельности.

1. Имеются следующие данные

	Данные организации (за финансовый год)	Сумма, руб.
1	Доходы:	
	Выручка, признанная организацией (за поставку продукции без НДС)	11 200 000
	Выручка, поступившая на счета организации за поставку продукции (сумма с НДС)	700 000
	Авансы полученные в счет поставки продукции (сумма с НДС)	800 000
	Доходы от реализации ценных бумаг	5 000
	Дивиденды, полученные организацией от российской организации	10 000
2	Расходы	
2.1.	Материальные расходы	
	Оприходовано материалов (без НДС)	4 400 000
	Получены счета-фактуры на оприходованные материалы (с НДС)	4 350 000
	Оплачено материальных расходов, при наличии накладных и счетов-фактур (с НДС)	3 300 000
	Оплачено поставщикам авансом за предстоящую поставку материалов (с НДС)	100 000
	Отпущено материалов в производство	2 380 000
2.2.	Затраты на заработную плату	
	заработная плата основных рабочих	1 250 000
	заработная плата АУП	960 000
	заработная плата начальников производственных цехов	720 000
	заработная плата вспомогательных рабочих	120 000
	заработная плата работников службы сбыта	750 000
2.3.	Амортизация (на целей налогообложения)	
	начисляется линейным методом	
	срок полезного использования условно принять равным (в годах)	10
2.4.	Ремонт	
	расходы на ремонт оборудования производственного назначения	5 000
	расходы на ремонт здания заводоуправления	50 000
2.5.	расходы на продажу	
	Упаковка	15 000
	Транспортировка к покупателю транспортом организации	250 000
2.6.	Другие виды расходов	
	Расходы на оплату больничных листов (за счет ФСС)	2 000
	Расходы на выпуск стенгазеты	1 000
	Расходы на приобретение ценных бумаг	30 000
	Расходы на командировку службы сбыта (сопровождение грузов) в т.ч.	564 000
	расходы на оплату суточных в пределах норы	4 000
	расходы на оплату суточных сверх норм	500 000
	расходы на проезд	10 000
	расходы на проживание	50 000
3.	Основные средства:	
	Балансовая стоимость основных средств производственного назначения	90 000

	Данные организации (за финансовый год)	Сумма, руб.
	Первоначальная стоимость основных средств производственного назначения	1 500 000
	Балансовая стоимость основных средств непроизводственного назначения	50 000
	Первоначальная стоимость основных средств непроизводственного назначения	500 000
	Учетная политика организации	
	Налог на прибыль	По начислению

Рассчитать все налоги, подлежащие к уплате

Рассчитать показатели налоговой нагрузки организации

Сделать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки

Кейс 2

Для США послевоенного периода было характерно расширение государственного вмешательства в экономику страны, следствием которого явилось повышение уровня налогообложения, рост государственных расходов, увеличение бюрократической аппарата.

Такая политика отрицательно сказалась на важнейших показателях экономического развития, последствия её стали ощутимо проявляться в 70- начале 80-х годов.

В 1986 году крупнейшее сокращение налогов провел президент Рональд Рейган. В общей сложности, подоходный налог был снижен на 23% (более низких налогов не было с 1916 года). Были введены три постоянные ставки подоходного налога на частных лиц — 15%, 28% и 33%. Кроме того, была проведена система реформ корпоративных налогов, которая ограничила число лазеек, к которым прибегали компании, чтобы уменьшить налогооблагаемую базу. У реформы Рейгана было и остается много поклонников и много противников. Сторонники считают, что сокращение налогов помогло создать в США более 40 млн. рабочих мест. Противники уверены, что эта реформа больно ударила по основе основ американского общества — среднему классу и намного ухудшила положение наиболее малообеспеченных слоев населения страны.

Вопросы:

1. До какой величины возросли ставки подоходного налога в США к 1980 году?
2. Как налогообложение влияло на доходы бюджета: они сокращались или увеличивались?
3. Почему Рейган провел налоговую реформу?
4. Как реформа повлияла на состояние бюджета США.
5. Почему у реформы есть сторонники и противники? На какой стороне Вы?

Контрольная работа теме 3 (ПК 1, ПК10) (10 баллов из 50)

Критерии оценивания			
Отлично 10	**Хорошо 7,1-8,5**	**Удовл. 5,6 – 7,1**	**Неуд. менее 5,6**
Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьёзные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.

Типовое задание для контрольной работы

<u>1 часть: Вопросы (по 1 баллу каждый) (ПК1):</u>

1. Какие последствия ожидают организацию (действия со стороны налоговых органов), если налоги не будут уплачены до конца 2019 года? Можно ли не платить налог до получения поступлений от покупателей в декабре-январе?
2. Какие действия необходимо предпринять руководству, чтобы избежать налоговых последствий?
3. В какие органы необходимо обратиться в случае, если будет принято решение о выставлении ходатайства о предоставлении отсрочки или рассрочки? Сколько времени (примерно) займет оформление документов в налоговых/финансовых органах.
4. На какой срок и под какие условия может быть предоставлена льгота (изменение срока уплаты налога)? Какие документы необходимы?
5. Какой из вариантов (отсрочка или рассрочка) более выгоден предприятию исходя из представленного ниже финансового плана.

<u>2 часть: Решение задачи (5 баллов максимум) (ПК5)</u>

Валяльно-войлочный комбинат ОАО «ТеПлО» города N-ска производит сезонную зимнюю обувь из натуральных волокон с современным дизайном. Однако в связи с сезонным характером деятельности периодически испытывает затруднения с осуществлением платежей, в том числе в бюджет. Такая ситуация сложилась и летом 2019 года.
Комбинат обязан было уплатить в бюджет НДС в размере 360 000 руб. равными долями до 20 июля, 20 августа и 20 сентября 2019 года, налог на прибыль в размере 60 000 руб. равными долями 28 июля, 28 августа и 28 сентября и налог на имущество в размере 200 000 руб. 5 августа 2019 года.
Рассчитайте общую сумму задолженности (в каждый бюджет) (25 баллов) и составьте график ее погашения (25 баллов) при наличии следующих данных бюджета движения денежных средств организации, указанных в таблице.
Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель	декабрь	январь	февраль	март	апрель
ЧДП в руб.	200 000	250 000	100 000	50 000	20 000

Показатель	май	июнь	июль	август	сентябрь
ЧДП в руб.	10 000	10 000	5 000	10 000	50 000

Справочно: Решение принято 28 октября 2019 года, окончательная дата расчетов не позднее 25(НДС)/28 (НП) сентября 2020

II. Промежуточная аттестация
Зачет (ПК 1, ПК 5)
50 баллов из 50

Критерии оценивания			
Отлично 43-50	**Хорошо 35,5-42**	**Удовл. 22,5 -35,5**	**Неуд. менее 22,5**
Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Вопросы к зачету (25 баллов из 50)
1. Налоговая политика России на современном этапе
2. Налоговая политика РФ, как основа формирования налогового поля хозяйствующих субъектов.
3. Принципы налогообложения в НК РФ и их реализация в налоговой политике современных государств (с примерами)
4. Налоговое бремя в России и зарубежных странах (с цифрами)
5. Модели поведения налогоплательщика. Правовая дифференциация моделей поведения налогоплательщика.
6. Особые экономические зоны в России. История, практика, администрирование.
7. Свободные экономические зоны и их роль в организации налогового планирования.
8. Виды свободных экономических зон (СЭЗ). Налоговые льготы в СЭЗ.
9. Оффшорные зоны, их виды. Налоговые льготы. Принцип функционирования оффшоров разных типов.
10. Налоговые риски, связанные с использованием оффшоров.
11. Виды международных договоров, затрагивающих вопросы налогообложения.
12. Договора об избежании двойного налогообложения.
13. Особенности налогообложения постоянных представительств компаний России за рубежом.
14. Особенности налогообложения иностранных компаний в России.
15. Налоговое законодательство России. Структура НК РФ.
16. Общий алгоритм уплаты налогов и сборов в РФ.
17. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, предусмотренные НК РФ.
18. Сроки и порядок их определения по НК РФ. Пени за нарушение сроков уплаты налогов.

19. Арест имущества. Условия и порядок юридических процедур.
20. Принципы взыскания налога за счет имущества налогоплательщика.
21. Изменение срока уплаты налога. Отсрочка и рассрочка.
22. Изменение срока уплаты налога. Инвестиционный налоговый кредит.
23. Традиционная система налогообложения. Виды взимаемых налогов и их характеристики.
24. НДС - объекты налогообложения и формирование налоговых баз.
25. НДС - расчет налога к уплате или возмещению из бюджета.
26. Налог на прибыль организаций - принципы классификации доходов организации.
27. Налог на прибыль организаций - принципы классификации расходов организации.
28. Налог на прибыль организаций - принципы формирования налоговой базы.
29. Налог на прибыль организаций - особенности уплаты авансовых платежей.
30. Налог на прибыль организаций - амортизационная политика для целей налогообложения.
31. Налог на прибыль организаций - порядок расчета эффективной ставки с учетом положений ПБУ 18.
32. Имущественные налоги организации. Объекты налогообложения. Налоговые базы. Принципы расчета.
33. Система налогообложения организаций добывающей отрасли.
34. Особенности взимания акцизов на переработку нефтехимического сырья.
35. Общие принципы взимания НДПИ.
36. Система налогообложения для малого бизнеса. УСН. ЕНВД. ЕСХН.
37. Налогообложение физических лиц в РФ.
38. Налог на доходы физических лиц - принципы формирования налоговой базы.
39. Налог на доходы физических лиц - льготы.
40. Налог на доходы физических лиц - порядок расчета в бухгалтерии работодателя.
41. Налог на доходы физических лиц - порядок декларирования и расчета налога к доплате или возврату из бюджета.
42. Сущность налогового планирования, его цели, задачи, принципы и функции.
43. Виды и формы налогового планирования в организации.
Программа дисциплины "Налогообложение (продвинутый уровень)"; 38.04.01 Экономика; доцент, к.н. (доцент) Стрельник Е.Ю.
Регистрационный номер
44. Методы налогового планирования в организации и их влияние на финансовое положение компании.
45. Налоговая нагрузка организации. Виды налоговой нагрузки. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями.
46. Система показателей абсолютной налоговой нагрузки организации. Принципы проведения анализа абсолютной налоговой нагрузки организации.
47. Система показателей относительной налоговой нагрузки организации. Принципы расчета. Критерии оценки налоговой нагрузки.
48. Налоговые льготы и их использование в целях налоговой оптимизации. Виды налоговых льгот. Налоговые льготы по отдельным налогам.
49. Понятие и назначение эффективной ставки налога в налоговом планировании.
50. Налоговые риски и их классификация.
51. Риск налогового контроля. Методы воздействия на риск.
52. Риск усиления налоговой нагрузки организации. Методы воздействия на риск.
53. Налоговые риски, возникающие в связи с налоговыми правонарушениями. Штрафные санкции.
54. Налоговый арбитраж. Арбитражная практика и ее использование в целях обеспечения налоговой безопасности организации.

Задания к зачету (ПК 1 ,ПК - 10) 25 баллов из 50
Типовое задание 1 (с решением)
Рассчитать все налоги и налоговую нагрузку организации

Показатели	2019	2019
1. Операции по основной деятельности		

Выручка	2 584	2 506
Себестоимость	1 995	1 935
Валовая прибыль	589	571
Управленческие расходы	399	387
Прибыль от продаж	190	184
2. Прочие операции		
Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	147	143
Расходы понесенные при реализации ЦБ, обращающихся на организованном рынке, и транзакционные издержки	-191	-186
Доходы от реализации основных средств	336	326
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-269	-261
Дивиденды полученные от российских организаций	903	875
Проценты к уплате	-812	-788
Проценты к получению	162	158
Сальдо прочих доходов/расходов	-51	50
3. Прибыль до налогообложения	414	501
4. Налог на прибыль и прочие расходы		
Текущий налог на прибыль	-165	-160
Изменение отложенных налоговых активов	-45	23
Изменение отложенных налоговых обязательств	-60	-10
Штрафы и пени по налогам	-100	0
5. Чистая прибыль	44	354
налог	-270	-147
Эффективная ставка	-0,65	-0,32

Типовое задание 2

Валяльно-войлочный комбинат ОАО «ТеПлО» города N-ска производит сезонную зимнюю обувь из натуральных волокон с современным дизайном. Однако в связи с сезонным характером деятельности периодически испытывает затруднения с осуществлением платежей, в том числе в бюджет. Такая ситуация сложилась и в 2019 году.

Комбинат обязан было уплатить в бюджет НДС в размере 600 000 руб. равными долями до 25 апреля, 25 мая и 25 июня 2019 года,

В этой связи предприятие обратилось за предоставлением отсрочки по уплате налога. Решение было принято 4 августа 2019. Окончательная дата расчетов по отсрочке – 10 апреля 2019 г.

Рассчитайте общую сумму задолженности к уплате в бюджет 10 апреля 2019 г. и составьте финансовый план погашения задолженности

Выписка из бюджета движения денежных средств организации

Показатель	декабрь	январь	февраль	март	апрель
ЧДП в руб.	200 000	150 000	120 000	110 000	100 000