

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Алтайский государственный аграрный университет»

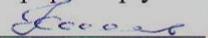
СОГЛАСОВАНО

Декан экономического факультета

 В.Е. Левичев  
« 1 » сентября 2015 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор учебной работе

 И.А. Косачев  
« 1 » сентября 2015 г.

Кафедра финансов и кредита

рабочая программа учебной дисциплины

**«Налоговый менеджмент на предприятиях АПК»**

Направление подготовки  
38.04.01 «Экономика»

Образовательная программа  
«Финансы организаций»

Уровень высшего образования – магистратура  
Программа подготовки – академическая магистратура

Барнаул 2015

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый менеджмент на предприятиях АПК» составлена на основе требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» в соответствии с учебным планом, утвержденным ученым советом университета:

- протокол №8 от 28 апреля 2015 г. для очной и заочной формы

Рассмотрена на заседании кафедры, протокол № 6 от 27 мая 2015 г.

Зав. кафедрой,  
к.э.н., доцент



М.Г. Кудинова

Одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета,  
протокол № 11 от 16 июня 2015 г.

Председатель методической комиссии,  
к.с.-х.н., доцент



Т.В. Стрельцова

Составители:  
к.с.-х.н., доцент



С.Н. Зайков

**Лист внесения дополнений и изменений в рабочую программу учебной дисциплины  
«Налоговый менеджмент на предприятиях АПК»**

**на 201\_\_ - 201\_\_ учебный год**

Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № \_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Составители изменений и дополнений:**

_____	_____	_____
ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия

**Зав. кафедрой**

_____	_____	_____
ученая степень, ученое звание	подпись	И.О. Фамилия

**на 201\_\_ - 201\_\_ учебный год**

Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № \_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Составители изменений и дополнений:**

_____	_____	_____
ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия

**Зав. кафедрой**

_____	_____	_____
ученая степень, ученое звание	подпись	И.О. Фамилия

**на 201\_\_ - 201\_\_ учебный год**

Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № \_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Составители изменений и дополнений:**

_____	_____	_____
ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия

**Зав. кафедрой**

_____	_____	_____
ученая степень, ученое звание	подпись	И.О. Фамилия

**на 201\_\_ - 201\_\_ учебный год**

Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № \_\_ от \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Составители изменений и дополнений:**

_____	_____	_____
ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия
_____	_____	_____
ученая степень, должность	подпись	И.О. Фамилия

**Зав. кафедрой**

_____	_____	_____
ученая степень, ученое звание	подпись	И.О. Фамилия

## Оглавление

1. Цель и задачи освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	5
3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины	6
4. Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий	7
5. Тематический план освоения дисциплины	7
6. Образовательные технологии	10
7. Характеристика фондов оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	11
7.1 Характеристика фондов оценочных средств для текущего контроля успеваемости	11
7.2 Характеристика фондов оценочных средств для промежуточной аттестации	48
8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	52
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	53
Приложения	

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

*Цель дисциплины* – дать магистрантам базовые теоретические знания в области государственного и корпоративного налогового планирования и прогнозирования, а также оптимизации и минимизации налоговой нагрузки предприятий АПК

*Задачи дисциплины:*

1. обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России в рамках государственного налогового менеджмента;
2. показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
3. изучить основы организации управления налогообложением на предприятии;
4. изучить функции и методы налогового менеджмента;
5. принципы, методы и организацию налогового планирования на предприятии;
6. методы и направления снижения налоговой нагрузки;
7. методы снижения налоговых рисков предприятия.

Магистрант должен приобрести следующие **навыки**:

1. контроля правильности исчисления и своевременности уплаты налогов;
2. анализа эффективности мероприятий налогового планирования;
3. анализа и управления налоговыми рисками предприятия.

Дисциплина «Налоговый менеджмент на предприятиях АПК» имеет непосредственную связь с такими дисциплинами как экономическая теория, финансы предприятий, бухгалтерский учет, экономический анализ, налоги и налогообложение, налоговый менеджмент

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

*Налоговый менеджмент на предприятиях АПК* относится к вариативной части обязательных дисциплин Б1.В.ДВ.3 профессионального цикла основной образовательной программы

Дисциплина «Налоговый менеджмент на предприятиях АПК» изучается на первом году обучения во 2 семестре. Дисциплина обеспечивает расширение и углубление знаний, умений, навыков и компетенций, сформированных в ходе изучения дисциплин «Налоги и налогообложение» и «Налоговый менеджмент».

Полученные студентами теоретические знания должны проявиться в практических навыках: в умении формировать налоговую базу, производить расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет, а также находить решение проблем, возникающих в практической деятельности налогоплательщиков по исчислению налогов.

Особенность дисциплины «Налоговый менеджмент на предприятиях АПК» заключается в формировании у студентов знаний, умений и навыков в

области налогов и налогообложения с целью выполнения обязанностей налогоплательщика и налогового агента, осуществления корпоративного налогового менеджмента с целью оптимизации налоговой нагрузки на предприятиях АПК.

### 3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Таблица 3.1 – Сведения о компетенциях и результатах обучения, формируемых данной дисциплиной

Содержание компетенций, формируемых полностью или частично данной дисциплиной	Коды компетенций в соответствии с ФГОС ВО	Перечень результатов обучения, формируемых дисциплиной		
		По завершении изучения данной дисциплины выпускник должен		
		знать	уметь	владеть
способностью принимать организационно-управленческие решения	ОПК-3	особенности налогового планирования в составе бюджетов бюджетной системы;	анализировать методы управления налоговой нагрузкой предприятия по различным методикам, осуществлять выбор методов оптимизации (минимизации) налоговой нагрузки предприятия;	навыками формирования информации для решения управленческой задачи на оптимизацию (минимизацию) налогообложения предприятия,
способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	ПК-8	интерпретации налоговой, финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организаций различных форм собственности	анализировать и интерпретировать налоговую, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности	навыками анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов
способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	ПК-11	особенности налогового планирования на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти в составе бюджетов бюджетной системы;	делать расчёты налоговой нагрузки предприятия и принимать управленческие решения в сфере корпоративного налогового менеджмента	навыками формирования информации для решения управленческой задачи на оптимизацию (минимизацию) налогообложения предприятия, навыками анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов

#### 4. Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий

Таблица 4.1 – Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий, реализуемой по учебному плану направления подготовки 38.04.01 «Экономика», уровень высшего образования «магистратура», образовательная программа «Финансы организаций» академическая магистратура, часов

Вид занятий	Всего	в т. ч. по семестрам	
		1	2
1. Аудиторные занятия, часов, всего,	28		28
в том числе:			
1.1. Лекции	8		8
1.2. Лабораторные работы	-		-
1.3. Практические (семинарские) занятия	20		20
2. Самостоятельная работа, часов, всего	80		80
в том числе:			
2.1. Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	-		-
2.2. Расчетно-графическое задание (РГР)	-		-
2.3. Самостоятельное изучение разделов	71		71
2.4. Текущая самоподготовка	-		-
2.5. Подготовка и сдача зачёта	9	-	9
2.6. Контрольная работа (К)	-	-	-
Итого часов (стр. 1+ стр. 2)	108		108
Форма промежуточной аттестации* Зачёт	-	-	-
Общая трудоемкость, зачетных единиц	3		3

\* Формы промежуточной аттестации: курсовая работа (КР), экзамен (Э), зачет (З).

#### 5. Тематический план освоения дисциплины:

Таблица 5.1 – Тематический план изучения дисциплины по учебному плану направления 38.04.01 «Экономика», уровень высшего образования «магистратура» для очной формы обучения, часов

Наименование темы	Изучаемые вопросы	Объем часов				Форма текущего контроля*
		Лекции	Лабораторные работы	Практические (семинарские) занятия	Самостоятельная работа	
<b>2 семестр</b>						
1. Понятие и место налогового менеджмента в управлении финансами	Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами. Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне. Налоговое прогнозирование и планирование. Налоговое регулирование. Налоговый контроль. Организационные основы управления налогообложением.	2	-	5	20	Т, Р

2.Корпоратив- ный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятий АПК	Сущность и место управления налогами в общей системе управления хозяйственной деятельностью предприятием. Виды налогового планирования. Понятие оптимизационного и классического налогового планирования. Уклонение от уплаты налога. Обход (избежания) налога. Виды противоправных нарушений, связанных с уклонением от уплаты налогов. Понятие налогового риска. Налоговые риски предприятия. Риски налогового контроля. Риски уголовного преследования. Риски изменения условий налогообложения. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Административная и уголовная ответственность.	2	-	5	20	Т, Р
3. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономическо й эффектив- ности налоговой оптимизации (минимизаци и) в налого- вом менедж- менте на пред- приятиях АПК	Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия. Доходы и расходы организации. Прибыль как показатель эффекта деятельности. Формирование и расчет показателей прибыли. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Показатели рентабельности и методы их расчета. Общая рентабельность активов. Рентабельность собственного капитала. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.	2	-	5	20	Т
4.Проблемы снижения налоговых рисков при планировани и налоговой нагрузки на предприятиях АПК	Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды. Приоритет содержания над формой. Экономическая целесообразность. Должная осмотрительность. Деловая цель. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Общеизвестные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля. Способы снижения налоговых рисков.	2		5	20	
Итого		8		20	80	х

\*Формы текущего контроля: лабораторная работа (ЛР); контрольная работа (К); расчетно-графическая работа (РГР); домашнее задание (ДЗ); реферат (Р); эссе (Э); коллоквиум (КЛ); тестирование (Т); индивидуальное задание (ИЗ); аудиторная контрольная работа (АКР).

Таблица 5.2 - Вид, контроль выполнения и методическое обеспечение СРС по учебному плану по направлению 38.04.01 «Экономика» для очной формы обучения

№ п/п	Вид СРС	Количество часов	Контроль выполнения	Методическое обеспечение
1	Подготовка к текущему тестированию и подготовка реферата по теме «Понятие и место налогового менеджмента в управлении финансами»	11	Письменное тестирование, защита реферата	1. Рабочая программа дисциплины; 2. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с 3. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Б. Х. Алиев. - М. : Вузовский учебник, 2011. - 240 с.
2	Подготовка к текущему тестированию, подготовка реферата и выполнение текущего задания по теме «Планирование налоговых доходов бюджета»	20	Письменное тестирование, защита реферата, выполнение индивидуального задания, письменная аудиторная контрольная работа	1. Рабочая программа дисциплины; 2. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с. 3. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Б. Х. Алиев. - М. : Вузовский учебник, 2011. - 240 с.
3	Подготовка к текущему тестированию и подготовка реферата по теме «Корпоративный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятием» и по теме «Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте»	20	Письменное тестирование, защита реферата, выполнение индивидуального задания,	1. Рабочая программа дисциплины; 2. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с. 3. Апресова, Н. Г. Налогообложение бизнеса : правовые основы : научно-практическое пособие для магистров / Н. Г. Апресова, Е. Н. Ефименко. - М. : Проспект, 2013. - 144 с. 4. Бабаев, Ю. А. Расчеты организации : учет, контроль и налогообложение : учебное пособие для вузов по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2010. - 329 с. 5. Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение : практикум : учебное пособие для вузов по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2011. - 285 с. 6. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; ред. А. З. Дадашева. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2015. - 160 с. 7. Шувалова, Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. м. Пузин. - 2-е изд. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2011. - 124 с.

4	Подготовка к текущему тестированию по теме «Организация налогового учета» и по теме: «Стратегическое налоговое планирование в организации»	20	Письменное тестирование, выполнение индивидуального задания,	1. Рабочая программа дисциплины; 2. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с. Апресова, Н. Г. 3. Налогообложение бизнеса : правовые основы : научно-практическое пособие для магистров / Н. Г. Апресова, Е. Н. Ефименко. - М. : Проспект, 2013. - 144 с. 4. Зайков С.Н., Н.Ф. Вернигор. Налоговые системы: учебное пособие для студентов очного отделения экономического факультета / С.Н. Зайков. – Барнаул: Изд – во ООО «ТВМ», 2011. – 224 с. 5. Зайков С.Н. Налогообложение банков в Российской Федерации: Учебное пособие – Барнаул, ИП Коняхин П.А., 2014. – 244 с.
5	Подготовка к зачёту	9	Письменное тестирование, устный опрос	Рабочая программа дисциплины
	ИТОГО	80		

Результаты СРС оцениваются в ходе текущего контроля и учитываются при рубежном контроле знаний, промежуточной аттестации студентов. Учет результатов текущего контроля знаний студентов ведется преподавателем в электронной и бумажной формах учета.

## 6. Образовательные технологии

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, по ОПОП «Экономика» должны составлять не менее 40 процентов аудиторных занятий. Занятия лекционного типа не могут составлять более 30 процентов аудиторных занятий (в соответствии с требованиями ФГОС). По дисциплине «Налоговый менеджмент на предприятиях АПК» удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, в соответствии с данной программой составляет 50 процентов.

Таблица 6.1 – Активные и интерактивные формы проведения занятий, используемые на аудиторных занятиях по учебному плану направления 38.04.01 «Экономика» уровень высшего образования «магистр» для очной формы обучения.

Семестр	Вид занятия	Используемые активные и интерактивные формы проведения занятий	Количество часов*
В семестр	Лекция	Лекция – визуализация с применением мультимедийных технологий. Систематизация и выделение наиболее существенных элементов информации	6
	Лекция	Лекция- дискуссия – свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу. Преподаватель организует обмен мнениями в интервалах между блоками изложения, и может видеть, насколько эффективно	6

		студенты используют знания, полученные в ходе обучения.	
Практическое занятие		Работа в малых группах(4-6 человек) – возможность всем студентам практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения: умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия, чтобы ответить на поставленные вопросы и решить требуемые задачи.	6
Практическое занятие		Групповая дискуссия – организация в малой группе целенаправленного разговора по проблемам в соответствии с заданной темой исследования.	6
Практическое занятие		Деловая игра – метод имитации принятия решений студентами, осуществляемый по заданным преподавателем правилам в диалоговом режиме, при наличии конфликтных ситуаций или информационной неопределённости	4
Практическое занятие		Презентации выполненных в качестве домашних заданий различных проектов с применением мультимедийных технологий	4
Итого			32

\*- в одном аудиторном занятии могут сочетаться различные формы проведения занятий.

## 7. Характеристика фондов оценочных средств

### для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

#### 7.1. Характеристика оценочных средств

##### для текущего контроля успеваемости

С целью мотивации бакалавров к качественному освоению компетенций и достижению результатов обучения, формируемых дисциплиной «Налоговый менеджмент», преподавателем используются тесты. Тест (англ. test – испытание, исследование) – список кратких вопросов, требующих однозначных или конкретных (в зависимости от вида вопроса) ответов, показывающих уровень знаний тестируемого.

Тесты проводятся в письменной форме. Тесты содержат варианты ответов. Тестирование знаний проводится в течение всего семестра с определенной периодичностью по изученным темам. Тестирование знаний бакалавров проводится по группам. Один тест содержит 10 – 15 вопросов, время ответов на которые составляет 10–15 мин.

#### Критерии формирования оценок по тестовым заданиям

Оценка	Требования к знаниям
--------	----------------------

отлично	От 86% до 100% правильных ответов
хорошо	От 71% до 85% правильных ответов
удовлетворительно	От 56% до 70% правильных ответов
неудовлетворительно	От 0% до 55% правильных ответов

Бакалавр, не набравший в результате тестирования 6 баллов, считается не освоившим данную тему и должен пройти повторное тестирование. В программе указан перечень вопросов для проведения тестирования по темам лекционного курса.

### **Перечень вопросов для проведения тестирования по темам лекционного курса**

#### **Итоговый тест по дисциплине.**

#### **1. Налоговое планирование организации представляет**

- А) процесс разработки плановых решений, обеспечивающих увеличение финансовых ресурсов организации, строгое соблюдение действующего законодательства, контроль правильности, своевременности расчетов и уплаты сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.
- Б) процесс своевременного выявления и оценки различных альтернатив, присущих им рисков, имеющихся резервов и способов достижения целей.
- В) процесс определения способов оптимизации налогового портфеля предприятия и закрепления различных вариантов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций в краткосрочной перспективе.

#### **2. Имеют ли налоговые органы право проведения повторных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период не изменивших своего статуса организаций?**

- А) Имеют.
- В) Не имеют.
- С) Имеют по распоряжению руководителя налогового органа или его первого заместителя.

#### **3. В счет оплаты за полученную продукцию покупатель выдал продавцу вексель третьего лица. Этот вексель продавец передал по индоссаменту. В каком налоговом периоде нужно исчислить и уплатить НДС с выручки за отгруженную продукцию?**

- А) момент получения векселя от покупателя

- Б) в момент его передачи по индоссаменту
- В) в момент получения дохода по процентам

**4. Предприятие направило вопрос в финансовые органы. Полученный ответ явно противоречит нормам Налогового кодекса РФ, однако он выгоден предприятию (налоговая база существенно меньше, чем рассчитанная по Налоговому кодексу).**

**Если предприятие будет руководствоваться полученным ответом, возникнут ли у него какие-либо налоговые риски?**

- А) не возникнет
- Б) возникнет в виде штрафа
- В) возникнет в виде пени
- Г) возникнет в виде суммы недоплаченного налога и пеней

**5. Метод замены отношений базируется**

- А) на праве каждого хозяйствующего субъекта самостоятельно, без ограничений выбирать своих контрагентов, формы и условия сделки с ними;
- Б) на разделение одного сложного отношения на ряд простых хозяйственных операций;
- В) на возможности передачи ответственности за уплату основных налоговых платежей специально созданной организации.

**6. Кто является плательщиком налога на прибыль?**

- А) Российские и иностранные юридические лица, ведущие коммерческую деятельность на территории РФ и получающие доходы от источников в Российской Федерации.
- Б) Индивидуальные частные предприниматели, ведущие хозяйственную деятельность без образования юридического лица.
- С) Граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, получающие доходы на территории РФ.
- Д) Все перечисленные выше категории налогоплательщиков.
- Е) Российские и иностранные юридические лица, ведущие коммерческую деятельность на территории РФ, а также индивидуальные частные предприниматели, осуществляющие хозяйственную деятельность без образования юридического лица.

**7. Можно ли уменьшить налогооблагаемую прибыль предприятия на расходы по добровольной сертификации продукции?**

- А) можно
- Б) нельзя

**8. Предприятие заказало бланки листовок и конверты. Затем конверты с этими бланками, в которых содержалась информация о выпускаемой продукции, была разослана по предприятиям города. Каким образом учесть их в целях налогообложения прибыли?**

- А) как материальные затраты в пределах установленных норм
- Б) как прочие расходы в пределах нормы
- В) как прочие расходы в полном объеме
- Г) налогооблагаемую базу не уменьшают

**9. По какой ставке нужно исчислять НДС с полученного аванса?**

- А) по ставке 10 или 18 процентов
- Б) расчетным методом
- В) налог не начисляется

**10. После уплаты налога на прибыль российское предприятие направило оставшуюся сумму прибыли на выплату дивидендов своим акционерам. Акционерами являются работники этого же предприятия. Нужно ли удерживать с выплаченных дивидендов дополнительно налог на доходы физических лиц по ставке 6 процентов?**

- А) Да, нужно
- Б) НДФЛ не уплачивается

**11. Предприятие передало дизельное топливо "летнее" для переработки его в дизельное топливо "зимнее". В результате этой переработки объем топлива увеличился. Правомерно ли в данном случае принять к вычету акциз по дизельному топливу, переданному в переработку?**

- А) правомерно
- Б) неправомерно
- В) акциз не уплачивается

**12. В какой момент удерживается с отпускных налог на доходы физических лиц?**

- А) в момент начисления отпускных
- Б) в момент выдачи отпускных
- В) не позднее дня фактического получения денежных средств на оплату отпускных в банке

**13. Производитель легковых автомобилей безвозмездно передает муниципальному органу здравоохранения легковые автомобили. Следует ли производителю легковых автомобилей исчислять и уплачивать НДС?**

- А) НДС не уплачивается

Б) НДС необходимо начислить и уплатить

В) НДС не уплачивается, если муниципальный орган предоставил льготы

**14. Приобретены материалы, стоимость которых выражена в условных единицах. Как следует отражать суммовые разницы в налоговом учете?**

А) включить их в стоимость материалов

Б) включить их стоимость во внереализационные доходы

В) в зависимости правил принятых в учетной политике

**19. Для благоустройства офиса компания купила комнатные растения.**

**Можно ли включить их сумму в состав расходов?**

А) можно

Б) нет

**20. У завода есть санаторий-профилакторий. Путевки в него выдаются работникам бесплатно счет чистой прибыли. Нужно ли при этом удерживать с работников налог на доходы физических лиц?**

А) НДФЛ не удерживается

Б) НДФЛ удерживается

В) НДФЛ удерживается с суммы более 25 000 рублей

**21. У организации открыто два филиала: один - в Москве, а другой - в Смоленске. Каким образом организации уплачивать ОССВ с зарплаты работников этих филиалов**

А) по местонахождению головного офиса

Б) по местонахождению филиалов

В) согласно учетной политике

**22. По договору об уступке права требования организация "М" переуступила право на квартиру гражданину А за 160 000 руб., который, в свою очередь, переуступил право на данную квартиру (не оформленную в собственность) гражданину Б за 200 000 руб. Если гражданин А не в состоянии подтвердить свои расходы в сумме 160 000 руб., вправе ли он при декларировании воспользоваться имущественным налоговым вычетом**

А) вправе на сумму 160 000 руб.

Б) вправе на сумму 200 000 руб.

В) не вправе

**23. Физическое лицо собирается дать заем в рублях на развитие производства обществу с ограниченной ответственностью. Предполагаемая ставка - 28% годовых. Подлежит ли налогообложению доход, полученный физическим лицом - займодавцем в виде процентов?**

- А) подлежит по ставке 13 процентов
- Б) подлежит по ставке 35 процентов
- В) не облагается налогом

**24. Индивидуальный предприниматель приобрел в 2010 году для осуществления предпринимательской деятельности 500 кг топлива на сумму 15000 руб. (30 руб. за 1 литр). В течение отчетного налогового периода предприниматель израсходовал 250 кг топлива при реализации продукции, от которой получены доходы. По состоянию на 31 декабря 2017 года в остатках числится 250 кг неизрасходованного топлива.**

**Какую сумму следует отнести в уменьшение налоговой базы отчетного налогового периода при представлении декларации по налогу на доходы за 2014 год?**

- А) 3000 руб.
- Б) 2500 руб.
- В) 0 руб.
- Г) 5000 руб.

**25. Индивидуальный предприниматель купил в 2017 году квартиру на первом этаже жилого дома с целью ее использования для размещения аптеки. В этом же году жилая квартира была переведена в нежилой фонд с получением свидетельства о государственной регистрации права собственности на нежилое помещение. Может ли индивидуальный предприниматель воспользоваться имущественным налоговым вычетом на приобретение жилой квартиры**

- А) может
- Б) не имеет право
- В) может с момента начисления амортизации

**26. Предоставляется ли физическому лицу социальный налоговый вычет, если он произвел оплату за свое обучение не денежными средствами, а акциями банка или простыми векселями учебного заведения, которые были приобретены по договору купли-продажи в банке?**

- А) предоставляется
- Б) не предоставляется

**27. Выплаты, по каким перечисленным гражданско-правовым договорам не облагаются единым социальным налогом**

- А) договор подряда;
- Б) договор поручения;
- В) договор доверительного управления имуществом;

Г) договор мены.

**28. Объектом налогообложения единым налогом на вмененный доход является:**

- А) Вмененный доход на очередной календарный месяц.
- В) Прибыль от реализации продукции.
- С) Выручка от реализации продукции.
- Д) Фонд оплаты труда.
- Е) Прибыль, оставшаяся после расчета с бюджетом.

**29. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде:**

- А) Выплаченных суточных за время нахождения в командировке в пределах действующих норм.
- В) Стоимости коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника организации.
- С) Стоимости выданной спецодежды.
- Д) Выплаты пособия по временной нетрудоспособности.
- Е) Варианты В, Д.

**30. Организация списывает оборудование с баланса в связи с хищением неизвестными лицами. Данная операция:**

- 1) является объектом налогообложения НДС;
- 2) не является объектом налогообложения НДС;
- 3) является операцией, освобождаемой от налогообложения НДС.

**31. Организация заключила договор с физическим лицом на аренду принадлежащего ему автомобиля. В соответствии с договором физическое лицо самостоятельно уплачивает налог на доходы физических лиц. Оцените правомерность условия договора:**

- А) условия договора не соответствует главе 23 НК РФ;
- Б) условие договора правомерно.

### **Темы рефератов по дисциплине «Налоговый менеджмент на предприятиях АПК»**

- 1. Система налогов и сборов РФ и место в организации управления налогообложением.
- 2. Виды и формы налогового контроля.
- 3. Принципы налогообложения.
- 4. Факторные модели экономического роста.

5. Прогнозирование ВВП.
6. Методы оценки налогового потенциала по видам налогов.
7. Модель межотраслевого баланса.
8. Этапы стратегического планирования.
9. Понятие миссии организации. Анализ стратегических альтернатив.
10. Прогнозирование рынка сбыта продукции.
11. Планирование оборотных активов.
12. Планирование снабжения и формирования запасов.
13. Управление дебиторской задолженностью.
14. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
15. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками
16. Анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли
17. Анализ влияния инфляции на финансовый результат
18. Методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемов организации документооборота, инвентаризации.
19. Системы налоговых регистров.
20. Формирование приказа об учетной политике предприятия и порядок его пересмотра.
21. Оффшорные схемы. Классификация оффшорных зон.
22. Схемы, применяемые в международном налоговом планировании, на базе оффшорного бизнеса.
23. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
24. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами.
25. Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам.
26. Оптимизация организационно-правовой формы предприятия.
27. Налоговый и финансовый планы (бюджет) предприятия.
28. Этапы налогового планирования.
29. Оптимизация НДС с использованием договора простого товарищества; применение агентских и посреднических договоров; применение перехода права собственности в особом порядке; оформление займа вместо получения аванса; использование налоговых вычетов.
30. Использование авансовых платежей для снижения налоговых платежей.
31. Применение специальных налоговых режимов в налоговом планировании.
32. Использование совместной деятельности при налоговом планировании.
33. Методы международного налогового планирования.
34. Методы сокращения объекта налогообложения.
35. Оптимизация налога с помощью налогоплательщика, применяющего УСН и ИП.

36. Порядок направления налоговых уведомлений на уплату налога. Возникновение обязанности по уплате налога. Порядок прекращения обязанности при уплате налога.
37. Порядок и меры принудительного взыскания налога. Требование об уплате налога.
38. Порядок возврата или зачета излишне уплаченных сумм.
39. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
40. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.
41. Оффшорные схемы. Классификация оффшорных зон.
42. Схемы, применяемые в международном налоговом планировании, на базе оффшорного бизнеса.
43. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
44. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами.
45. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.
46. Экономическая обоснованность затрат при расчете налога на прибыль
47. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС.
48. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.
49. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС.
50. Способы снижения налоговых рисков.

## **Индивидуальные задания для практических занятий и самостоятельной работы**

### **1. Налоговая система – это...**

- а) взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения;
- б) взимаемые в установленном законодательством порядке налоги, сборы, пошлины и другие налоговые платежи;
- б) общие принципы налогообложения, характерные для многих стран.

### **2. Под налогом понимается...**

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачи разрешений (лицензий);
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на

праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

в) сбор, взимаемый с физических и юридических лиц, а также с индивидуальных предпринимателей при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;

### **3) Под сбором понимается...**

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) платёж, который поступает в бюджет независимо от того, кому он непосредственно уплачивается (так называемая *фискальная такса*)

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачи разрешений (лицензий).

### **4) Под государственной пошлиной понимается...**

а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачи разрешений (лицензий);

б) сбор, взимаемый с физических и юридических лиц, а также с индивидуальных предпринимателей при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;

в) обязательный платеж, который не входит в налоговую систему государства, отношения по установлению и взиманию этих платежей в бюджеты и внебюджетные фонды регламентируются финансово-правовыми

нормами.

**5. Реализация практического назначения налогов осуществляется посредством функций налогообложения, важнейшими из которых являются...**

- а) фискальная, регулирующая, социальная и контрольная;
- б) бюджетная, финансовая, регулирующая и международная;
- в) финансовая, фискальная, международная.

**6. Социальная функция реализуется посредством:**

- а) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.
- б) системы льгот и освобождений, при этом происходит переориентация доходной части бюджета (например, льготы для субъектов предпринимательства, сельскохозяйственных производителей);
- в) влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру.

**7. Регулирующая функция реализуется посредством:**

- а) влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;
- б) формирование государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей: социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержка внешней политики и безопасности, административно-управленческие расходы, платежи по госдолгу;
- в) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.

**8. Фискальная функция реализуется посредством:**

- а) влияния системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;
- б) формирования государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей: социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержка внешней политики и безопасности, административно-управленческие расходы, платежи по госдолгу;
- в) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.

**9. Под стабильностью налогового законодательства понимается:**

- а) влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;

б) неизменность норм и правил, регулирующих сферу налоговых взаимоотношений. В соответствии с этим принципом изменения в законодательство о налогах не должны вноситься в течение финансового года, а правила, дающие льготы и преференции, не должны изменяться (отменяться) до того срока, который первоначально был установлен законодателем;

в) формирования государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей.

#### **10. Принцип правовых взаимоотношений предполагает:**

а) что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

б) взаимную ответственность сторон в сфере налогового права;

в) неизменность норм и правил, регулирующих сферу налоговых взаимоотношений. В соответствии с этим принципом изменения в законодательство о налогах не должны вноситься в течение финансового года, а правила, дающие льготы и преференции, не должны изменяться (отменяться) до того срока, который первоначально был установлен законодателем.

#### **11. Принцип соразмерности взимаемых налогов с доходами налогоплательщиков заключается:**

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности, но и в том, что в период внесения налоговых платежей, последние не должны превышать уровня текущих поступлений;

б) в том, что приобретение оборудования, сырья, материалов и т.д., создание новых предприятий, подразделений, филиалов, ассоциаций и фондов предприятия должны осуществляться на основе целей и задач повышения эффективности производства, а не в зависимости от условий налогообложения, особенностей или специфических требований налогового законодательства;

в) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства.

#### **12. Принцип сведения к минимуму издержек по сбору налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства заключается:**

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности, но и в том, что в период внесения налоговых платежей, последние не должны превышать уровня текущих поступлений;

б) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

в) в формировании государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей.

**13. Принцип нейтральности налогообложения в отношении форм и методов экономической деятельности заключается:**

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности;

б) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

в) в том, что приобретение оборудования, сырья, материалов и т.д., создание новых предприятий, подразделений, филиалов, ассоциаций и фондов предприятия должны осуществляться на основе целей и задач повышения эффективности производства, а не в зависимости от условий налогообложения, особенностей или специфических требований налогового законодательства.

**14. По способу взимания различают...налоги**

а) прямые (реальные и личные) и косвенные (универсальные, индивидуальные, фискальные монополии и таможенные пошлины);

б) федеральные, региональные и местные;

в) общеобязательные и факультативные.

**15. По уровню бюджета, в который зачислен налоговый платеж, различают налоги:**

а) федеральные, региональные и местные;

б) закрепленные и регулирующие;

в) общеобязательные и факультативные.

**16. К обязательным элементам закона о налоге, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными (ст. 17 НК РФ), относят:**

а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

б) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога;

в) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога.

**17. К факультативным элементам закона о налоге, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства (ст. 17 НК РФ), относят:**

а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

б) порядок удержания и возврата, неправильно удержанных сумм налога, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы, форма отчетности по этим налогам;

в) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога.

**18. К дополнительным элементам закона о налоге, которые не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения (ст. 17 НК РФ), относят:**

а) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога;

б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

в) предмет налога, масштаб налога, единица налога, источник налога, налоговый оклад.

**19. Налоги характеризуются следующими признаками:**

а) индивидуальная безвозмездность, безвозвратность, обязательность, финансовое обеспечение деятельности государства, общие условия установления налогов и сборов;

б) индивидуальная безвозмездность, безэквивалентность, обязательность;

в) индивидуальная безвозмездность, обязательность, обеспеченность государственным принуждением.

**20. Отличительной чертой сбора является:**

а) возмездный характер платежа;

б) единовременный характер платежа;

в) возвратный характер платежа.

**21. Отличительной чертой парафискалитетов является:**

а) принудительный характер взимания;

б) взимание в пользу лиц, не являющихся органами власти или управления;

в) возвратный характер платежа.

**22. Различие налогов и пошлин состоит в том, что:**

а) пошлинам присуща специальная цель, а налогам – нет;

б) пошлинам присущи специальные интересы (возмездность), а налогам – нет;

в) пошлины устанавливаются в твердой сумме, а налоги могут устанавливаться в процентах от налоговой базы.

**23. Реальные налоги – это:**

а) налоги, учитывающие условную доходность;

б) налоги, учитывающие фактическую доходность;

в) налоги, учитывающие фактически произведенные плательщиком расходы.

**24. Налог, твердая сумма которого устанавливается исходя из потребности покрыть определенный расход и доводится до каждого**

**налогоплательщика, называется:**

- а) раскладочным;
- б) закрепленным;
- в) целевым.

**25. Налог можно отнести к категории местных налогов, если:**

- а) налог полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) представительные органы местного самоуправления вправе определять ставку налога и/или льготы;
- в) представительные органы местного самоуправления вправе принимать решение о введении налога на своей территории.

**26. В отличие от местных налогов федеральные налоги:**

- а) зачисляются только в федеральный бюджет;
- б) устанавливаются федеральным органом государственной власти;
- в) вводятся федеральным органом власти.

**27. Установление целевых налогов:**

- а) допускается, если при этом не нарушается принцип стабильности бюджета;
- б) допускается, если введение целевого налога обосновано с конституционных позиций;
- в) допускается только на региональном и местном уровнях, если введение целевого налога обосновано с конституционных позиций.

**28. Существом принципа «справедливость по вертикали» является:**

- а) перераспределение дохода путем установления повышенных ставок налога;
- б) одинаковое налогообложение лиц, получающих одинаковый налогооблагаемый доход;
- в) изъятие в виде налога одинаковых долей дохода.

**29. Согласно принципу нейтральности налогообложение...**

- а) должно проводиться способами и в формах, удобных для налогоплательщиков;
- б) не должно оказывать разрушающего влияния на рынок;
- в) не должно зависеть от гражданства лица, места происхождения капитала и других оснований, носящих дискриминационный характер.

**30. В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения и сборов должны быть установлены:**

- а) федеральным законом РФ;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) федеральным конституционным законом РФ.

**31. Субъект налогообложения (налогоплательщик) – это...**

- а) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств;
- б) лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге;
- в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

### **32. Носитель налога – это...**

- а) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств;
- б) лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге;
- в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

### **33. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются...**

- а) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) Ближайшие родственники, работающие на одном и том же предприятии;
- в) физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

### **34. Налоговые агенты – это...**

- а) сотрудники ИФНС, осуществляющие выездные налоговые проверки;
- б) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- в) граждане РФ, информирующие фискальные органы о налоговых правонарушениях физических и юридических лиц.

### **35. Резиденты – это...**

- а) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Налогообложению подлежат только те их доходы, которые получены на территории РФ;
- б) граждане РФ;
- в) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Их доходы, полученные на территории РФ и за рубежом, подлежат налогообложению (полная налоговая обязанность).

### **36. Предмет налогообложения – это...**

- а) реальные вещи (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные блага (экономические показатели, государственная символика и т.п.), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств;
- б) юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;
- в) права имущественные (право собственности на имущество, право пользования) и неимущественные (право пользования, право на вид деятельности).

### **37. Объект налогообложения – это...**

- а) резерв, используемый для уплаты налога (доход или капитал налогоплательщика);
- б) юридические факты (действия, события, состояния), которые

обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;

в) реальные вещи (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные блага (экономические показатели, государственная символика и т.п.), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств.

**38. Источник налога – это...**

а) права имущественные (право собственности на имущество, право пользования) и неимущественные (право пользования, право на вид деятельности);

б) результаты хозяйственной деятельности (добавленная стоимость, доход, прибыль)

в) резерв, используемый для уплаты налога (доход или капитал налогоплательщика).

**39. Масштаб налога – это...**

а) в целях налогообложения специально выбранная та или иная физическая или экономическая характеристика предмета налогообложения;

б) размер налогового платежа, исчисленный в процентах к налоговой базе;

в) размер налогового платежа, исчисленный в процентах к маргинальному доходу предприятия.

**40. Единица налогообложения – это...**

а) размер налогового платежа, исчисленный в процентах к налоговой базе;

б) размер налогового платежа, исчисленный в процентах к маргинальному доходу предприятия;

в) единица масштаба налогообложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы.

**41. Налоговая база – представляет собой...**

а) размер налогового платежа, подлежащего уплате по итогам данного отчетного (налогового) периода;

б) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;

в) доля налоговых доходов в доходах муниципального, регионального или федерального бюджета.

**42. Существует два основных метода формирования налоговой базы:**

а) кассовый и накопительный;

б) презумптивный и паушальный;

в) прямой и глобальный.

**43. В теории и практике налогообложения используют следующие способы определения налоговой базы:**

а) кассовый, накопительный, презумптивный и паушальный;

б) прогрессивный, регрессивный и пропорциональный;

в) прямой, косвенный, условный (презумптивный) и паушальный.

**44. Налоговый период – это...**

а) срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства;

б) база для определения по временному фактору налогового резидентства, основа для определения круга соответствующих обязанностей у

налогоплательщика, необходимым элементом в отношениях по налоговому контролю и в отношениях по привлечению к ответственности;

в) всё перечисленное верно.

**45. Налоговая ставка представляет собой...**

а) налоговое обязательство налогоплательщика;

б) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

в) факультативный элемент в структуре налога.

**46. В зависимости от способа определения суммы налога выделяют ставки:**

а) равные, твердые, процентные;

б) маргинальная, фактическая, экономическая;

в) общие, повышенные, пониженные.

**47. В зависимости от степени изменяемости ставок различают ставки:**

а) маргинальная, фактическая, экономическая;

б) общие, повышенные, пониженные;

в) равные, твердые, процентные.

**48. В зависимости от экономического содержания различают ставки:**

а) общие, повышенные, пониженные;

б) равные, твердые, процентные;

в) маргинальная, фактическая, экономическая.

**49. По характеру изменения налоговой ставки в зависимости от изменения величины налоговой базы различают обложение:**

а) равное, регрессивное, прогрессивное;

б) общее, повышенное, пониженное;

в) равное, твердое, процентное.

**50. Льготами по налогам и сборам признаются...**

а) любые законные методы оптимизации налоговой базы;

б) предусмотренные НК преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере;

в) сокрытие налоговой базы и уменьшение суммы налоговых платежей.

**51. Налоговые льготы подразделяются на:**

а) изъятия, скидки (вычеты), сокрытие налоговой базы;

б) налоговые (налоговые инвестиционные) кредиты, налоговые каникулы, уменьшение суммы налоговых платежей;

в) изъятия, скидки (вычеты), налоговые (налоговые инвестиционные) кредиты, налоговые каникулы.

**52. Исчисление налога может осуществляться по... системе.**

а) некумулятивной, кумулятивной, глобальной, шедулярной;

б) кассовой, накопительной, презумптивной и паушальной;

в) прогрессивный, регрессивный и пропорциональный.

**53. Порядок уплаты налога – это...**

а) способы внесения суммы налога в соответствующий бюджет (фонд);

б) уплата налога налогоплательщиком, налоговым агентом или

представителем разовой уплатой всей суммы налога либо в ином законодательно установленном порядке в установленные сроки в наличной или безналичной форме (ст. 58 НК) через банк или государственную организацию связи;

в) всё перечисленное верно.

**54. Налоговый оклад – это...**

а) сумма всех налогов, уплачиваемых налогоплательщиком в течение календарного года;

б) сумма, вносимая плательщиком в бюджет по данному налогу;

в) налоговая нагрузка предприятия.

**55. Существуют следующие основные способы уплаты налога:**

а) по декларации, у источника дохода, кадастровый способ, уплата налога в момент расходования доходов, уплата налога в процессе потребления или использования имущества (движимого и недвижимого);

б) в наличной или безналичной форме;

в) в размере всей суммы налогового оклада или по частям.

**56. Срок уплаты налога устанавливается и изменяется...**

а) Конституцией РФ;

б) актами законодательства всех отраслей права;

в) только актами законодательства о налогах и сборах.

**57. Изменение срока уплаты налога...**

а) отменяет действующий срок и создаёт новую обязанность по уплате налога;

б) отменяет действующий налог, но не создаёт новой обязанности по уплате налога;

в) не отменяет действующей и не создает новой обязанности по уплате налога.

**58. В зависимости от сроков уплаты выделяют налоги...**

а) срочные и периодически-календарные;

б) срочный и бессрочные;

в) одноразовые и многократные.

**59. Налоговый статус юридического лица может зависеть от:**

а) формы собственности;

б) организационно-правовой формы;

в) юридического адреса.

**60. Установить масштаб налога необходимо для того, чтобы:**

а) избрать параметр для измерения предмета налогообложения;

б) количественно выразить налоговую базу;

в) установить связь между объектом и предметом налогообложения.

**61. Налоговая система – это...**

а) совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве налогов и сборов;

б) система и принципы налогового законодательства;

в) взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.

**62. К существенным условиям налогообложения относятся...**

а) Принципы налоговой политики и налогообложения, система и принципы налогового законодательства, порядок установления и ввода в действие налогов, система налогов, т.е. виды налогов и их элементы и др.

б) совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве налогов и сборов;

в) система и принципы налогового законодательства.

**63. Налоговый гнет (налоговое бремя) – это...**

а) относительная величина, характеризующая долю налогов в выбранном результативном показателе (доход, добавленная стоимость, прибыль и т.д.);

б) отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту (либо ВВП), показывающая, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета;

в) часть добавленной стоимости, полученной в процессе производства и реализации товаров и услуг, изымаемая в бюджет.

**64. Полная ставка налогообложения показывает...**

а) какая часть добавленной стоимости, полученной в процессе производства и реализации товаров и услуг, изымается в бюджет;

б) относительную величину, характеризующую долю налогов в выбранном результативном показателе (доход, добавленная стоимость, прибыль и т.д.);

в) отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту (либо ВВП).

**65. В 1990-х гг. полная ставка налогообложения составляла...**

а) 63- 70%;

б) 53- 60%;

в) 43- 50%.

**66. С 2002 г. полная ставка налогообложения оценивается как...**

а) 30- 35%;

б) 40- 45%.

в) 50- 55.

**67. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта – это...**

а) относительная величина, характеризующая долю налогов в выбранном результативном показателе (доход, добавленная стоимость, прибыль и т.д.);

б) отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту (либо ВВП), показывающая, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета;

в) часть добавленной стоимости, полученной в процессе производства и реализации товаров и услуг, изымаемая в бюджет;

**68. Политико-правовые характеристики налоговой системы – это характеристики, отражающие:**

а) пропорции в распределении хозяйственных функций, социальных ролей между центральной администрацией и местными органами власти; роль налогов среди доходных источников бюджетов различных; степень контроля центральной администрации за органами местной власти;

б) права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов;

в) права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.

**69. Налоговая политика – это...**

а) система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов;

б) совокупность мероприятий по взиманию налогов и сборов, осуществлению налоговой отчетности и налогового контроля, а также защите прав и законных интересов налогоплательщиков;

в) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

**70. Налогообложение – это...**

а) совокупность мероприятий по взиманию налогов и сборов, осуществлению налоговой отчетности и налогового контроля, а также защите прав и законных интересов налогоплательщиков;

б) разработка налогов и сборов;

в) разработка и установление налогов и сборов а также осуществление налогового контроля.

**71. При проведении налоговой политики преследуются следующие цели:**

а) фискальная, регулирующая, социальная;

б) фискальная, регулирующая, контрольная;

в) фискальная, экономическая, социальная, экологическая, контрольная, международная.

**72. Под системой налогов и сборов понимается...**

а) определенная совокупность сгруппированных и взаимосвязанных налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации и другими нормативно-правовыми актами в налоговой сфере и совокупность органов, уполномоченных государством осуществлять контроль за соблюдением организациями и физическими лицами обязанностей в качестве налогоплательщиков и налоговых агентов;

б) система налогов и сборов, взимаемых на территории РФ;

в) система налогов и сборов, взимаемых на территории РФ а также контроль за соблюдением налогового законодательства.

**73. Согласно НК РФ в России предусмотрена...**

а) одноуровневая система взимания налогов;

б) трехуровневая система взимания налогов;

в) двухуровневая система взимания налогов.

**74. К федеральным налогам и сборам относятся ... налоговых платежей**

а) восемь;

б) шесть;

в) пять.

**75. К федеральным налогам и сборам относятся:**

а) Налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, сборы за пользование объектами

животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых;

б) Налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, транспортный налог;

в) Налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, транспортный налог;

**76. К региональным налогам и сборам относятся ... налоговых платежей**

а) четыре;

б) три;

в) два.

**77. К региональным налогам и сборам относятся:**

а) транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций;

б) транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц;

в) транспортный налог, налог на имущество организаций.

**78. К местным налогам и сборам относится ... налоговых платежа**

а) четыре;

б) два;

в) три.

**79. К местным налогам и сборам относятся:**

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц.

б) госпошлина, земельный налог, налог на имущество физических лиц;

в) земельный налог, налог на имущество физических лиц.

**80. Во вторую часть НК также введены специальные налоговые режимы:**

а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения;

в) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения.

**Практические задания к теме 1.**

Задание 1. Укажите порядковый номер этапа процесса налогового планирования

Наименование этапа	Номер этапа
Целеполагание (формулировка цели)	
Анализ ресурсов	
Подбор, анализ и оценка способов достижения поставленной цели	
Анализ разработанных вариантов плана	
Составление программы работ	
Составление перечня необходимых действий	
Контроль над выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	

**Задача 1.** Известны поступления подоходного налога, которые составил на 01.02.XX г -39,7 млн. руб., 01.03.XX г. -82,7 млн. руб., 01.04.XX г.- 131,9 млн. руб., 01.05.XX г.- 180,6 млн.руб., 01.06.XX г. – 230 млн.руб. Рассчитайте ожидаемое поступление налога в июне по величине среднеарифметического значения по всему ряду. Оцените возможную ошибку прогноза.

**Задача 2.** Используя исходные данные и результаты, полученные при решении задачи 1, уточните интервал значений, обеспечивающих повышение точности прогноза. Ваше мнение о влиянии информации полученной в прошлом на точности прогноза.

**Задача 3.** Используя данные задачи 1, рассчитайте ожидаемые поступления в июне с использованием формулы экспоненциального сглаживания. Какой, по вашему мнению, должна быть величина параметра Альфа. Сравните результаты прогноза, полученные при решении задачи 1 и 2.

**Задача 4.** Основываясь на накопленных суммарных поступлениях с начала года, приведенных в задаче 1, постройте уравнение регрессии и найдите ожидаемые поступления в июне. Сравните полученный результат с результатами, полученными при решении задач 1 -3.

**Задача 5.** Дайте оценку рассмотренных выше методов при условии, что фактические поступления в июне составили 51,2 млн. рублей.

**Практические задания к теме 2.**

**Задача 1.** Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2006 году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

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

**Задача 3.** На основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае. Величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль 200 тыс. руб., величина расходов до проведения оптимизации – 90 тыс. руб., после ее проведения она была увеличена правомерным способом до 150 тыс. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 10 тыс. руб., оценочная величина риска 45,0 тыс. руб.

### Практические задания к теме 3.

**Задача 1.** Бухгалтер предприятия с целью экономии налога на прибыль предложил создать на территории Республики Беларусь представительство, которое не будет осуществлять коммерческой деятельности. Представительство ставится на налоговый учет в налоговом органе Республики Беларусь. Финансирование представительства осуществляется по смете.

Оцените предложение главного бухгалтера и возможные налоговые последствия.

**Задача 2.** Предложите схему снижения налога на прибыль для фирмы, работающей по обычной системе налогообложения.

**Задача 3.** Планируемая программа реализации продукции без НДС февраль - 40 млн. руб., март - 60 млн. руб., апрель - 50 млн. руб., май - 60 млн. руб., июнь – 60 млн. руб. Поступления денежных средств составляет 70 % в месяц от суммы реализации, в следующий месяц – 8%, в третий месяц – 2%.

Дебиторская задолженность на 01.04. -20 млн. руб., кредиторская – 40 млн.руб. Расходы связанные с производством и реализации продукции и внереализационные расходы, в том числе суммы налогов составляют – 70 % от суммы реализации. Ставка НДС -18%.

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

**Задача 4.** По итогам деятельности за год организация, которая осуществляет лицензируемый вид деятельности получила убыток. Контролирующий орган в случае получения убытка организацией может применить к ней санкции в виде отзыва лицензии. Директор предприятия с целью покрытия убытков предложил учредителю, владеющему 60% уставного капитала оказать предприятию финансовую помощь в сумме образовавшегося убытка.

Оцените предложения директора с точки зрения повышения финансовой устойчивости предприятия и налоговых последствий для организации по уплате налога на прибыль.

**Задача 5.** Фирма Альфа имеет дебиторскую задолженность в размере 240 000 рублей за поставленные по договору купли – продажи товары фирме Ветта. Срок платежа по договору – 30 марта 2006 года. Не дожидаясь срока платежа, фирма Альфа 20 марта 2006 года уступила фирме С по договору цессии задолженность фирмы Ветта за 200 000 рублей. В каком размере убыток от этой операции у cedента будет уменьшать налогооблагаемую прибыль? Для упрощения задачи суммы указаны без НДС. Фирма Альфа признает доходы и расходы по методу начисления. Долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях нет.

#### **Практические задания к теме 4.**

**Задача 1.** Финансовый директор с целью сокращения сумм налога на прибыль предложил сосредоточить основную часть бухгалтерского аппарата, службы маркетинга, административного аппарата в материнской (головной) компании. Оплату затрат на содержание материнской компании производить за счет отчислений дочерней организации. Оцените налоговые последствия (по налогу на прибыль) для дочерней компании предложения финансового директора.

**Задача 2.** Организация в 1 квартале получила следующие денежные суммы:  
- аванс по заключенному договору в сумме 100 000 руб.;

- оплату за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 000 руб.;

Организация перечислила аванс поставщику в счет поставки товаров во 2 квартале в сумме 118 000 руб., в том числе НДС. (Счет фактура от поставщика получен).

Выручка за первый квартал составила 200 000 руб. без НДС.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 12 200 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам квартала. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

**Задача 3.** В первом квартале 2017 года выручка от реализации хлебобулочных изделий составила 3 500 000 рублей. За этот же период были оказаны транспортные услуги по развозу продуктов другим компаниям на сумму 480 000 рублей, из которой оплачено на 31 марта 430 000 рублей. В марте перечислен 100% аванс в счет будущей поставки транспортного средства, которая должна произойти в мае на сумму 560 000 рублей (счет фактура от поставщика получен).

Приобретено и учтено материалов в данном налоговом периоде на сумму 2 360 000 рублей, в том числе НДС 360 000 руб. Рассчитайте сумму НДС, которая должна быть уплачена в бюджет за 1 квартал 2010 года. Рассчитайте величину налоговой нагрузки.

**Задача 4.** В целях экономии на налоговых платежах бухгалтер предложил реализовывать часть продукции предприятия через малое предприятие. Насколько целесообразно предложение главного бухгалтера?

**Задача 5.** Проанализируйте целесообразность проведения описываемой операции оптимизации на основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением. В результате проведения оптимизации налога на прибыль в 2017 году сумма налогооблагаемой базы по налогу снизится на 180 тыс. руб. и составит 450 тыс. руб. Расходы, связанные с проведением оптимизации составят 50 тыс. руб., а риски могут быть оценены в 120 тыс. руб.

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

**Задача 7.** На основе совокупных издержек организации, связанных с налогообложением проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае. Величина доходов,

принимаемых в целях исчисления налога на прибыль 200 тыс. руб., величина расходов до проведения оптимизации – 90 тыс. руб., после ее проведения она была увеличена правомерным способом до 150 тыс. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 10 тыс. руб., оценочная величина риска 45,0 тыс. руб.

### **К теме № 3 «Планирование налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость»**

#### **81. НДС является налогом:**

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

#### **82. По ставке 0% облагается:**

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров в городском такси;
- в) экспортируемые товары (работы, услуги).

#### **83. Освобождение от уплаты НДС предоставляется, если:**

- а) организация импортирует товары;
- б) налоговая база за 3 месяца меньше 2 млн. руб.;
- в) налоговая база за 1 месяц меньше 1 млн. руб.

#### **84. Плательщиками НДС являются:**

- а) индивидуальные предприниматели на ОСНО;
- б) налоговые агенты на УСНО;
- в) структурные подразделения предприятий.

#### **85. Принципиальное различие освобождения от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ), освобождения от налогообложения по НДС (ст. 149, 150 НК РФ) от 0% ставки заключаются в том, что:**

- а) различие отсутствует;
- б) освобождение от уплаты НДС не порождает обязательства государства возместить «входящие» НДС, а реализация товаров (работ, услуг) по 0% ставке порождает обязательство государства возместить «входящие» НДС;
- в) 0% ставка позволяет снизить степень регрессивности налога по ограниченному кругу товаров первой необходимости.

#### **86. По ставке 10% облагаются:**

- а) грузовые автомобильные перевозки;
- б) продовольственные товары (кроме деликатесов);
- в) услуги по строительству автодорог.

#### **87. Перевозка пассажиров маршрутным такси:**

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

#### **88. Перечислению в бюджет подлежит:**

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС, полученная авансовыми платежами.

**89. Расчетные ставки применяются:**

- а) при осуществлении розничной торговли;
- б) при использовании освобождения от уплаты;
- в) при применении льгот по НДС.

**90. Не облагаются НДС:**

- а) импортируемые товары и услуги;
- б) перевозка пассажиров в маршрутном такси;
- в) медицинские услуги (кроме косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических).

**91. Объектом обложения НДС являются:**

- а) операции, связанные с обращением иностранной и российской валюты;
- б) реализация товаров и услуг, выполнение работ на ОСНО;
- в) выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счёт средств бюджетов РФ и Российского фонда фундаментальных исследований.

**92. Подлежат обложению НДС:**

- а) проведение работ по тушению лесных пожаров;
- б) услуги в сфере культуры, искусства;
- в) услуги по сдаче в аренду помещений российским организациям.

**93. Ставка НДС 10 % применяется:**

- а) к товарам детского ассортимента;
- б) к импортным товарам;
- в) к бытовым услугам.

**94. Нулевая ставка НДС применяется:**

- а) при реализации продовольственных товаров первой необходимости;
- б) при реализации товаров, помещенных под режим экспорта;
- в) при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

**95. Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как...**

- а) календарный месяц; квартал – для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки (без НДС), не превышающими установленного законом предела (2 млн. руб.);
- б) квартал;
- в) месяц.

**96. По товарам, ввозимым на территорию РФ, в налогооблагаемую базу входят:**

- а) таможенная стоимость товара, таможенная пошлина, а по подакцизным товарам – сумма акциза;
- б) таможенная стоимость товара;
- в) таможенная стоимость товара, а по подакцизным товарам – сумма акциза.

**97. Организация и индивидуальные предприниматели имеют право на**

**освобождение от исчисления и уплаты НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учёта налога не превысила в совокупности...**

- а) один миллион рублей;
- б) два миллиона рублей;
- в) три миллиона рублей.

**98. Все платёжники НДС должны составлять ... по установленной форме:**

- а) книгу покупок и продаж;
- б) счета-фактуры;
- в) отчёты по реализации.

**99. Поставщик обязан выставить покупателю счет-фактуру, которая является основанием для предъявления покупателем НДС к возмещению из бюджета (зачету) в течение ... со дня отгрузки товара (оказания услуг), включая день отгрузки.**

- а) 10 дней;
- б) 5 дней;
- в) 15 дней.

**100. Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший период не позднее...**

- а) 20 числа каждого из трёх месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, равными долями;
- б) 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **Кейс-задача к теме № 1**

### **Задание 1.**

Цель: понять иерархию нормативных актов по налогообложению

Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость.

- 1. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов?**
- 2. Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?**

**Ответ:**

1. Позиция ФНС России автоматически является позицией всех структурных подразделений Федеральной налоговой службы, в том числе территориальных налоговых инспекций. Таким образом, точка зрения инспектора не может противоречить точке зрения ФНС России, высказанной в письме.

Однако для налогоплательщика данное письмо не имеет нормативного характера и представляет только информационный интерес.

2. Данное письмо не будет иметь никакого значения при рассмотрении спора в суде. Нормативный характер имеют только положения НК РФ, на которые ссылается ФНС России в данном письме.

### **Задание 2.**

*Цель: понять иерархию нормативных актов по налогообложению*

Предположим, что в результате проверки налога на прибыль за 2014 г. ваша налоговая инспекция решила, что ваша организация неправомерно включила в себестоимость некоторые расходы. Суммы доплаты по налогу, пени и налоговых санкций являются для организации несущественными.

Однако вы располагаете разъяснениями Министерства финансов РФ, которые трактуют положения НК РФ по упомянутым расходам в вашу пользу.

- 1. Имеют ли данные разъяснения нормативный характер для налоговой инспекции?**
- 2. Какие дополнительные факторы необходимо учитывать в данном случае, начиная спор с налоговой инспекцией?**

**Ответ:**

1. Пунктом 1 ст. 34.2 НК РФ Министерству финансов РФ предоставлено право издавать письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения налогового законодательства. Налоговые органы обязаны руководствоваться этими разъяснениями.
2. Поскольку суммы доплаты по налогу, пени и налоговых санкций являются для компании несущественными, возможно имеет смысл уплатить их, чтобы сохранить хорошие отношения с инспекцией, даже если аргументы в пользу позиции налогоплательщика достаточно весомы.

Необходимо учитывать также стоимость судебных издержек и услуг юристов в случае начала арбитражного процесса.

## **Кейс-задача к теме № 1**

### **Задание 1.**

*Цель: понять механизм вступления в силу нормативных актов по налогообложению*

Предположим, новый закон, вносящий изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ, был официально опубликован 5 января 2014 г. В законе указано, что он вступает в силу 1 января 2014 г. Согласно закону ставка акциза на пиво повышается задним числом с 1 января 2014 г.

- 1. Определить самую раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период по акцизу составляет месяц.**

## **2. Должна ли быть откорректирована дата вступления в самом законе?**

**Ответ:**

1. Положения настоящего закона не могут вступить в силу:
  - по истечении одного месяца со дня их официального опубликования (5 февраля) и
  - не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу (т.е. уже 1 марта, поскольку дата 1 февраля противоречит предыдущему ограничению).

Таким образом, самая ранняя дата вступления данного закона в силу — 1 марта 2014 г.

2. Нет, не должна. Положения закона о том, что он вступает в силу с 1 января, автоматически считаются недействительными и по умолчанию применяются общие правила, указанные в предыдущем пункте.

### **Задание 2.**

*Цель: понять механизм вступления в силу нормативных актов по налогообложению*

Предположим, новый закон, вносящий изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ, был официально опубликован 5 января 2014 г. В законе указано, что он вступает в силу 1 января 2014 г. Согласно закону ставка акциза на пиво понижается задним числом с 1 января 2014 г.

**Определить самую раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период по акцизу составляет месяц.**

**Ответ:**

Закон вступит в силу с 1 января 2014 г., поскольку ставка налога понижается.

Законы, вносящие изменения, которые улучшают положения налогоплательщиков, могут иметь обратную силу, т.е. вступать в действие «задним числом».

### **Задание 3.**

*Цель: понять механизм вступления в силу нормативных актов по налогообложению*

1. **Объясните процедуру внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации.**
2. **В чем различия между первым, вторым и третьим чтениями законопроекта?**

**Ответ:**

1. Изменения в НК РФ вносятся путем принятия соответствующих федеральных законов, которые должны быть приняты Государственной Думой РФ, одобрены Советом Федерации и подписаны Президентом РФ.

Законы вступают в силу после официального опубликования, но не ранее сроков, установленных ст. 5 НК РФ.

2. Сложные законы проходят в Государственной Думе РФ три этапа обсуждения, называемые «чтениями». Если закон принят в первом чтении, то это означает, что принят черновой вариант закона, в который будет внесена существенная правка. Когда закон принимается во втором чтении, то это означает, что предстоящие корректировки будут не очень существенными. Принятие закона в третьем чтении означает одобрение Государственной Думой заключительного варианта законопроекта.

Технически простые законопроекты могут быть сразу приняты в третьем чтении, т.е. без внесения каких-либо исправлений.

#### **Задание 4.**

*Цель: понять сущность взаимозависимости юридических лиц по правилам НК РФ*

ЗАО «Пончик» владеет 40% акций фирмы «Баранка», которая, в свою очередь, владеет 65% акций компании «Бублик» и 50% акций фирмы «Сухарик».

**Определите, какие из этих компаний являются взаимозависимыми согласно НК РФ.**

#### **Ответ:**

Взаимозависимые лица.

ЗАО «Пончик» и фирма «Баранка» (доля прямого участия — 40%).

Фирмы «Баранка» и «Бублик» (доля прямого участия — 65%).

Компания «Бублик» и фирма «Сухарик» (доля прямого участия — 50%).

ЗАО «Пончик» и фирма «Бублик» (доля косвенного участия — 26%).

Фирмы «Баранка» и «Сухарик» (доля косвенного участия — 32,5%).

Кроме того, ЗАО «Пончик» и фирма «Сухарик» могут быть признаны взаимозависимыми по решению суда.

### **Кейс-задача к теме № 10**

#### **Задание 1.**

*Цель: понять правила перехода исчисления НДС «по оплате» на новые правила*

Согласно учетной политике ЗАО «Вектор» исчисляло в **2012 г.** НДС с реализации по мере оплаты отгруженных товаров. Налоговый период по НДС — месяц. По состоянию на 31 декабря 2012 г. (включительно) стоимость отгруженных, но не оплаченных покупателями товаров составила 826 000 руб. Соответственно на счете 76, субсчет «НДС по неоплаченным товарам», числится сумма налога в размере 126 000 руб.

**В 2013 г.** реализовано товаров на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС — 180 000 руб.), из них оплачено 590 000 руб. (в том числе НДС — 90 000 руб.). Оплата в счет погашения задолженности за товары, отгруженные до 1 января 2013 г., не поступала.

Сумма полученных предоплат в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 11 8 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.).

**В 2014 г.** покупателям отгружено товаров на сумму 1 770 000 руб. (в том числе НДС — 270 000 руб.). На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 3 245 000 руб., в том числе:

- за товары, отгруженные в 2013 г., — 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);
- за товары, отгруженные в 2014 г., — 885 000 руб. (в том числе НДС - 135 000 руб.);
- предоплата в счет будущих поставок товаров — 1 003 000 руб. (в том числе НДС — 153 000 руб.);
- погашена дебиторская задолженность, образовавшаяся до 1 января 2013 г. - 767 000 руб. (в том числе НДС — 117 000 руб.).

Кроме того, один из покупателей погасил долг в размере 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.) за полученные в 2012 г. товары векселем банка. Номинал векселя — 50 000 руб. Сумма 9000 руб. была перечислена платежным поручением покупателя на счет ЗАО «Вектор».

**Составьте общие расчеты по «исходящему» НДС за 2013 и 2014 гг.**

**Ответ:**

2013 г.	
«Исходящий» НДС с реализации	180 000
«Исходящий» НДС с предоплат на 31 декабря 2013 г.	18 000
Итого	198 000
2014 г.	
«Исходящий» НДС с реализации	270 000
«Исходящий» НДС с предоплат на 31 декабря 2014 г.	153 000
«Исходящий» НДС с дебиторской задолженности, образовавшейся до 2013 г.	117 000
«Исходящий» НДС по векселю	9 000
Вычет НДС по предоплатам на 31 декабря 2013 г.	(18 000)
Итого к уплате в бюджет	531 000

### **Задание 2.**

Предприятие «А» оказывает бесплатные медицинские услуги населению, предприятие «Б» осуществляет экспорт транспортных услуг.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), если предприятие «А» осуществило материальные затраты на сумму 64,9 тыс.руб.. цена реализуемой продукции без НДС составила 80

тыс.руб., предприятие «Б» осуществило материальные затраты (без НДС) – 55 тыс.руб.. Цена реализуемой продукции (без НДС) – 80 тыс.руб.

Определите также сумму затрат, принимаемых к вычету при определении прибыли, подлежащей обложению налогом на прибыль, если предприятие «А» не является плательщиком НДС.

**Ответ:**

Для организации, не являющихся плательщиками НДС, равно как и для предприятий, которые, будучи налогоплательщиками, осуществляют операции как облагаемые, так и необлагаемые НДС, законодательство предполагает отнесение сумм «входящего» НДС на издержки производства и их вычет в составе издержек при формировании прибыли, подлежащей обложению налогом на прибыль организаций.

	А	Б
1.Стоимость элементов материальных затрат без НДС	Не учитывается	55
2.НДС, уплаченный при приобретении элементов материальных затрат	Не учитывается	9,9
3.Полная стоимость элементов материальных затрат	64,9	64,9
4.Сумма затрат, принимая к вычету при определении прибыли, подлежащей обложению налогом на прибыль	64,9	55
5. Цена реализуемой продукции (без НДС)	80	80
6. НДС, выставленный в счет покупателю (по ставке 18%)	нет	0
7. Выручка от реализации	80	80
8.НДС, подлежащей уплате в бюджет (возврат из бюджета) (п.6-п.2)	нет	0- 9,9= = -9,9

**Задание 3.**

Налогоплательщик должен был уплатить НДС в сумме 4000 рублей 20 мая, однако уплатил его 29 мая. Ставка рефинансирования 8%. Рассчитайте сумму пени.

**Ответ: 9,6 руб.**

**Задание 4.**

Рассмотрим механизм использования расчетной ставки НДС на примере.

Организация в течение налогового периода получила следующие денежные суммы:

- аванс по заключенному договору в сумме 100 т.р.
- оплата за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 т.р.
- проценты по представленному товарному кредиту 17 тыс. руб. (исходная сумма предоставленного кредита составляла 83 тыс. руб.) Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 12.2 тыс. руб. Ставка

рефинансирования ЦБ РФ в этот период составила 16%. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

**Ответ:**

В облагаемый оборот из приведенных оборотов не включается сумма, полученная по договору о НИОКР (с финансированием за счет бюджетных источников), т.к. такие операции освобождаются от уплаты налога. Остальные доходы формируют налоговую базу по данному налогу. В состав облагаемого оборота включается:

-вся сумма аванса по заключенному договору – 100 тыс. руб;

-сумма, полученная в виде процентов по предоставленному товарному кредиту сверх установленной ЦБ РФ ставки рефинансирования, равна 3,72 тыс.руб.

$$(17 \text{ тыс.руб.} - (83 \text{ тыс.руб.} * 0,16)) = 3,72$$

В результате сумма, полученная предприятием и содержащая НДС, составляет по итогам месяца 103,72 тыс.руб. В этом случае величина НДС, содержащаяся в этой сумме определяется умножением облагаемого оборота на расчетную ставку НДС:

$$103,72 * 0,15 = 15,558 \text{ тыс.руб.}$$

С учётом суммы НДС подлежащей зачёту, в размере 12,2 тыс.руб. в бюджет должно быть внесено:

$$15,558 \text{ тыс.руб.} - 12,2 \text{ тыс.руб.} = 3,358 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, независимо от того, определяется ли величина НДС, полученного от покупателя, по основной ставке или по расчетной, право на зачёт «входящего» НДС сохраняется при наличии соответствующих документов, подтверждающих уплату этого налога (счетов - фактур).

**Задание 5.**

Фирма «А» и «В» заключили договор на поставку оборудования на сумму 160 млн. руб. При этом фирма «А» застраховала риск неплатежа в объёме 80%. Фирма «В» не оплатила поставку товара в указанный срок. Рассчитайте, какую сумму НДС обязаны уплатить в бюджет все участники этой сделки.

**Задание 6.**

Фирма «Гарант» осуществляет пассажироперевозки всех категорий граждан на автобусах, однако льготы всем категориям граждан, пользующимся услугами фирмы, не предоставляются. Является ли фирма плательщиком НДС, если она находится на основной системе налогообложения? Если да, то рассчитайте сумму НДС с учетом, что объем предоставленных услуг за налоговый период составил 60 млн. руб., материальные затраты – 20 млн. руб.

**Задание 7.**

ПАТП – 1 г. Урюпинска имеет свой автовокзал, автомастерскую, автопарк автобусов. Осуществляет пассажироперевозки по государственным тарифам, предоставляет льготы всем тем категориям граждан, которые пользуются льготами на транспорте общественного пользования.

Является ли ПАТП -1 плательщиком НДС? Если да, то рассчитайте налоговое обязательство, если объём услуг, предоставленный ПАТП-1, составил за налоговый период – 50 млн. руб., в т. ч. услуги вокзала – 1500 тыс. руб., услуги автомастерской – 2 млн. руб., материальные затраты составили: всего – 8 млн. руб., в т.ч. по зданию вокзала – 850 тыс. руб., по автомастерской – 850 тыс. руб.

## Разноуровневые задачи

### Задача 1

Допустим, что на одном участке добывается железная руда. Объём добычи за истекший налоговый период составил 5 тыс. т. Оптовая цена реализации железной руды составляет 400 руб. за 1 т., в том числе НДС 61 руб. Транспортировка продукции с договором осуществлялась за счет покупателя. Государственные субвенции отсутствовали. Рассчитайте налоговую базу и сумму налога.

#### Решение:

Налоговая база по НДС в этом налоговом периоде составит: 5тыс. т. $\cdot$ (400-61)руб. за т.=1695 тыс. руб. При налоговой ставке 4,8% сумма налога составит 81360 руб.

### Задача 2

Допустим, АО «Солепром» ведет добычу калийных солей и хлористого натрия на одном участке. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, если: ни в текущем, ни в предшествующем налоговом периоде реализация продукции не производилась. Общая сумма расходов – 72 тыс. руб.; было добыто 150 т. солей, в том числе 45 т. калийных солей и 105т. натриевой соли.

Ставки НДС составляют 3,8 % по калийной соли и 5,5 % по хлористому натрию.

#### Решение:

В этом случае общая сумма расходов распределяется между двумя добытыми полезными ископаемыми пропорционально доли каждого из них в общем объёме добычи. Так на долю калийных солей приходится 30 % (45т.:150т.) расходов, или 21,6 тыс. руб., а на долю натриевой соли – 70% (105т.: 150т.) расходов. Или 50,4 тыс. руб.

Таким образом, сумма НДС составит:

А). По калийной соли: 21,6 тыс. руб. $\cdot$ 0,038=0,82тыс. руб.

Б). По натриевой соли: 50,4 тыс. руб. $\cdot$ 0,055= 2,77 тыс. руб.

В).

### Задача 3

На золоторудном месторождении «Колыма» было получено 700 кт. Золотосодержащего сплава. При его переработки на аффинажном заводе получено 428 кт. Золота. Затраты на аффинаж 1гр. Сплава составляет 70 коп. Налогоплательщик в отчетном периоде реализовал 450 кт. Золота со скидкой 2,5 % от биржевой цены. Транспортировка продукции в соответствии с

договором осуществлялась за счет покупателя. Биржевая цена на золото в рассматриваемом периоде составила 365 руб. за один грамм.

Определить сумму НДС.

**Решение:**

1). Определим цену реализации золота с учетом расходов на аффинаж:

$$365 \cdot (1 - 0,025) - 0,7 \text{руб.} = 355,175 \text{руб. за один грамм}$$

2). Определим % выхода продукции и золотосодержащего сплава:  
 $(428 \text{ кт} / 700 \text{ кт}) \cdot 100\% = 61,1\%$

3). Определим налоговую базу по НДС:  $450 \text{ кт.} \cdot 355,175 \text{руб. за кт.} \cdot 0,611 = 97655366 \text{руб.}$

Ставка НДС при добыче золота составляет 6%. Таким образом, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком «Колыма» по итогам налогового периода, составит:  $97655366 \text{руб.} \cdot 0,06 = 5859321 \text{руб.}$

**Задача 4**

Фирма «Юкос» осуществляет добычу нефти на участке, который расположен на территории двух субъектов РФ – «Д» и «Е». Общий объем добываемой в течение налогового периода нефти составляет:

На территории субъекта Федерации «Д» - 100 тыс.т., а на территории субъекта Федерации «Е» - 150 тыс. т.

Определите сумму НДС, подлежащую зачислению доход Федерального бюджета и бюджетов субъектов Федерации «Д» и «Е»

**Решение:**

Общая сумма налога составит:  $1691 \text{руб. за т.} \cdot (100 \text{ тыс.т.} + 150 \text{ тыс. т.}) = 442750 \text{ тыс. руб.}$  из них подлежит зачислению в Федеральный бюджет 95% или 401612,5 тыс.руб. В бюджет субъекта Федерации «Д» должно поступить 8455 тыс. руб., т.е.  $422750 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,05 \cdot (100 \text{ тыс.т.} : 250 \text{ тыс.т.})$ ;

В бюджет субъекта Федерации «Е» - 12682,5 тыс. руб., т.е.  $422750 \text{ тыс.руб.} \cdot 0,05 \cdot (150 \text{ тыс.т.} / 250 \text{ тыс.т.})$ .

**Критерии формирования оценок выполнения кейс-заданий и разноуровневых задач**

Оценка	Требования к знаниям
отлично	Решено (выполнено) полно и аргументировано по содержанию задачи или задания; обнаруживается практическое понимание сущности решаемой задачи или полученного задания; выводы и суждения обоснованы; способность применения знаний на практике
хорошо	Задача решена (задание выполнено) в объеме, удовлетворяющем требованиям, что и для оценки «отлично», но допускаются 1-2 ошибки, которые исправляются студентом самостоятельно при указании преподавателем на них

удовлетворительно	При решении задач (выполнении задания) обнаруживается знание и понимание основных положений решаемой задачи (полученного задания), но: задача решена неокончательно, (задание выполнено неполно) и допускаются неточности в решении полученного задания; обнаруживается неумение достаточно глубоко и доказательно решать задачи (выполнять полученное задание); при выполнении допускаются ошибки
неудовлетворительно	Задача решена абсолютно неверно (задание абсолютно неверно выполнено) как по смыслу так и по расчетам.

## **7.2 Характеристика фондов оценочных средств для промежуточной аттестации.**

### **Темы для докладов на семинарские занятия**

1. Управление налогообложением на корпоративном уровне.
2. Налоговое прогнозирование и планирование.
3. Налоговый контроль.
4. Планирование доходов бюджета.
5. Понятие налогового потенциала. Прогнозирование налогового потенциала.
6. Методы планирования налоговых поступлений по отраслям экономики.
7. Планирование доходов региональных и местных бюджетов.
8. Стратегическое и текущее внутрифирменное планирование.
9. Виды налогового планирования.
10. Налоговый план. Область применения и ограничения налогового планирования.
11. Методы прогнозирования и планирования сбыта, цены и прибыли.
12. Бюджет денежных средств и планирование налоговых платежей.
13. Понятие оптимизационного и классического налогового планирования.
14. Понятие налоговой нагрузки.
15. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки
16. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
17. Оценка финансовых результатов работы предприятия
18. Способы и формы построения налогового учета
19. Организация параллельного ведения бухгалтерского и налогового учета. Особенности построения налогового учета на основании данных бухгалтерского учета. Комбинированная система налогового и бухгалтерского учета.
20. Функции бухгалтерского аппарата. Права и обязанности главного бухгалтера.
21. Учетная политика для целей налогообложения
22. Цели стратегического налогового планирования

23. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей.
24. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.
25. Оценка эффективности применения различных налоговых режимов предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями.
25. Особенности международного налогового планирования с применением оффшорных зон.
26. Текущее внутрифирменное планирование
27. Бюджет реализации.
28. Финансовый план.
29. Прогноз необходимых средств
30. Методы замены и разделения отношений.
31. Метод отсрочки налогового платежа.
32. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
33. Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту.
34. Приказ об учетной политике предприятия.
35. Количественные методы налогового планирования.
36. Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации.
37. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем
38. Налоговые риски предприятия.
39. Ответственность за нарушения налогового законодательства
40. Методы идентификации и анализа и налоговых рисков
41. Налогоплательщики и постановка на учет в налоговом органе.
42. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
43. Объект налогообложения.
44. Налоговая база и порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
45. Порядок исчисления налога.
46. Налогообложение по ставке 0%.
47. Снижение налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость.
48. Планирование налоговых потоков.
49. Планирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций (Смена методов уплаты налога на прибыль, законное выведение части доходов из под налогообложения и увеличение величины расходов, создание резервов, использование авансовых платежей, применение лизинговых схем, использование отсрочек и рассрочек платежей, инвестиционный налоговый кредит).
50. Общие характеристики налога на имущество организаций. Снижение налоговой нагрузки по налогу на имущество предприятий.
51. Общие характеристики налога на имущество организаций. Схема экономии налога на имущество при покупке основных средств

52. Минимизация налоговых платежей по НДФЛ: кредитно-депозитные схемы, перевод работников в индивидуальные предприниматели с налогообложением по упрощенной системе, страховые схемы, зарплатные схемы.
53. Специфика налогового контроля над физическими лицами.
54. Схемы разделения бизнеса с выделением предприятий малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы.
55. Оценка эффективности применения различных налоговых режимов предприятиями малого бизнеса и индивидуальными предпринимателями.
56. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей.
57. Понятие добросовестный налогоплательщик.
58. Понятие необоснованная налоговая выгода.
59. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.
60. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС.
61. Способы снижения налоговых рисков
62. Судебные доктрины и их роль в оценке необоснованности налоговой выгоды.
63. Экономическая обоснованность затрат при расчете налога на прибыль
63. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС.
64. Общедоступные критерии оценки налоговых рисков налогового контроля.

### **Вопросы для устной или письменной сдачи зачёта в форме билетов**

1. Налоговый менеджмент и его место в управлении финансами.
2. Понятие налогового потенциала. Прогнозирование налогового потенциала.
3. Методы прогнозирования налоговых поступлений по отраслям экономики.
4. Налоговое планирование на уровне регионов и местного самоуправления
5. Сущность и место управления налогами в общей системе управления хозяйственной деятельностью предприятием.
6. Понятие безопасности предприятия.
7. Налоговые риски предприятия.
8. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
9. Мероприятия по уменьшению вероятности появления ошибок, их роль в снижении степени налоговых рисков
10. Сущность диверсификации налоговых рисков
11. Оценка эффективности оптимизации налогообложения предприятия.
12. Показатели налоговой нагрузки
13. Основы управления налогами на предприятии.

14. Разработка оптимальной системы бухгалтерского и налогового учета.
15. Место и роль учетной политики в оптимизации налогообложения организации.
16. Система экономико-правового анализа договорных отношений.
17. Метод ситуационного налогового планирования
18. Сущность метода оффшора
19. Сущность метода замены отношений
20. Сущность метода разделения отношений
21. Сущность метода отсрочки налогового платежа
22. Метод прямого сокращения объекта налогообложения
23. Методы налогового планирования.
24. Планирование платежей по налогу на прибыль
25. Планирование платежей по налогу на добавленную стоимость.
26. Планирование платежей по налогу на доходы физических лиц.
27. Способы снижения налоговых платежей путем оптимизации организационных форм ведения бизнеса.
28. Выбор формы ведения бизнеса в сфере малого бизнеса.
29. Организация налогового планирования на предприятии.
30. Понятие налоговой схемы. Порядок разработки налоговых схем
31. Налоговая система и ее основные характеристики.
32. Налоговая политика.
33. Перечень налогов, взимаемых на территории РФ.
34. Налог на добавленную стоимость.
35. Схемы оптимизации НДС.
36. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
37. Оптимизация налога на доходы физических лиц (НДФЛ)
38. Обязательные страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды (ОССВ), глава 34 НК РФ.
39. Оптимизация обязательных страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды (ОССВ).
40. Налог на прибыль организаций.
41. Оптимизация налога на прибыль организаций.
42. Понятие налоговой ответственности.
43. Составы налоговых правонарушений.
58. Общая схема налогового планирования.
59. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.
60. Общая схема налогового планирования.

## 8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### Список имеющихся в библиотеке университета изданий основной учебной литературы по дисциплине

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение: практикум: учебное пособие для вузов по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2011. - 285 с.	30 экз.
2	Зайков, С. Н. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие / С. Н. Зайков. - Барнаул: Изд-во АГАУ, 2009. - 140 с.	50 экз.

### Список имеющихся в библиотеке университета изданий дополнительной учебной литературы по дисциплине

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Апресова Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы: научно-практическое пособие для магистров / Н.Г. Апресова, Е.Н. Ефименко. – М.: Проспект, 2013. – 144 с.	1 экз.
2	Бабаев, Ю. А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение : учебное пособие для вузов по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2010. - 329 с.	3 экз.
3	Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учебник для вузов / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. - М. : Юрайт, 2011. - 639 с.	2 экз.
4	Зайков С.Н., Н.Ф. Вернигор. Налоговые системы: учебное пособие для студентов очного отделения экономического факультета / С.Н. Зайков. – Барнаул: Изд – во ООО «ТВМ», 2011. – 224 с.	2 экз.
5	Зайков С.Н.Налогообложение банков в Российской Федерации: Учебное пособие – Барнаул, ИП Коняхин П.А., 2014. – 244 с.	2 экз.
6	Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/О.В. Качур. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Кнорус, 2014. – 432 с.	1 экз.
7	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; ред. А. З. Дадашева. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2015. - 160 с. - Загл. с титул. экрана. - Б. ц. Режим доступа <a href="https://e.lanbook.com/reader/book/61052/#1">https://e.lanbook.com/reader/book/61052/#1</a>	ЭБС Лань
<b>Периодические научные издания</b>		
1	Финансы	
2	Финансы и кредит	
3	Деньги	
4	Банковское дело	
5	Рынок ценных бумаг	
6	Вестник АГАУ	
7	Финансовый менеджмент	

\*учебное издание, имеющее соответствующие рекомендации к опубликованию и использованию в учебном процессе, авторскими правами на которое обладают преподаватель (преподаватели) кафедры, на которой ведется преподавание данной дисциплины, и ФГОУ ВПО АГАУ.

### **Программно-информационные материалы**

**а)** Электронные ресурсы научной библиотеки университета.

**б)** Электронные каталоги и библиотеки Интернета.

**в) программное обеспечение**

Программа Excel с пакетом анализа

**г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. Министерство финансов Российской Федерации [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

2. Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю – [http:// ak.gks.ru](http://ak.gks.ru)

3. Федеральная служба государственной статистики по Российской Федерации [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru)

4. «Консультант +»

### **9. Перечень и краткая характеристика материально-технического обеспечения дисциплины**

Чтение лекций проводится с использованием компьютерных презентаций, подготовленных в презентационной программе Microsoft PowerPoint, наглядных пособий, а также раздаточного материала по отдельным темам дисциплины.

Выполнение заданий на практических занятиях проводятся с использованием ПК, по заданиям, разработанным на кафедре и приведенным в учебно-методической литературе по дисциплине

Приложение № 1 к программе дисциплины  
«Налоговый менеджмент на предприятиях АПК»

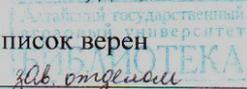
Список имеющихся в библиотеке университета изданий основной учебной литературы по дисциплине «Налоговый менеджмент на предприятиях АПК» по состоянию на «25» мая 2015 года

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
2	Базилевич О.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов по спец.: 080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / О.И. Базилевич, А. З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011.- 285 с.	30 экз.
3	Зайков С.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие – Барнаул, Изд-во АГАУ, 2009. – 140 с.	50 экз.

Составитель:

к.с.-х..н., доцент

Список верен

  
И.В. Мухоморова  
должность работника библиотеки



С.Н. Зайков

  
подпись

И.О. Мухоморова  
И.О. Фамилия

Приложение № 2к программе дисциплины  
«Налоговый менеджмент на предприятиях АПК»  
Список имеющихся в библиотеке университета изданий дополнительной  
учебной литературы по дисциплине «Налоговый менеджмент на  
предприятиях АПК»  
по состоянию на «25» мая 2015 года

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Апресова Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы: научно-практическое пособие для магистров / Н.Г. Апресова, Е.Н. Ефименко. – М.: Проспект, 2013. – 144 с.	1 экз.
2	Бабаев, Ю. А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение : учебное пособие для вузов по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2010. - 329 с. - (Вузовский учебник). - ISBN 978-5-9558-0131-5 :	3 экз.
3	Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учебник для вузов / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. - М. : Юрайт, 2011. - 639 с. - ISBN 978-5-9916-0953-1 :	2 экз.
4	Зайков С.Н., Н.Ф. Вернигор. Налоговые системы: учебное пособие для студентов очного отделения экономического факультета / С.Н. Зайков. – Барнаул: Изд – во ООО «ТВМ», 2011. – 224 с.	2 экз.
5	Зайков С.Н.Налогообложение банков в Российской Федерации: Учебное пособие – Барнаул, ИП Коняхин П.А., 2014. – 244 с.	2 экз.
6	Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие/О.В. Качур. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Кнорус, 2014. – 432 с.	1 экз.
7	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; ред. А. З. Дадашева. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К, 2015. - 160 с. - Загл. с титул. экрана. - Б. ц. Режим доступа <a href="https://e.lanbook.com/reader/book/61052/#1">https://e.lanbook.com/reader/book/61052/#1</a>	ЭБС Лань
<b>Периодические научные издания</b>		
1	Финансы	
2	Финансы и кредит	
3	Деньги	
4	Банковское дело	
5	Рынок ценных бумаг	
6	Вестник АГАУ	
7	Финансовый менеджмент	

\*– учебное издание, имеющее соответствующие рекомендации к опубликованию и использованию в учебном процессе, авторскими правами на которое обладают преподаватель (преподаватели) кафедры, на которой ведется преподавание данной дисциплины, и ФГБОУ ВПО АГАУ.

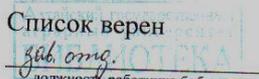
Составитель:

к.с.-х.н., доцент



С.Н. Зайков

Список верен

  
Зав. отд.  
должность работника библиотеки

  
подпись

  
И.О. Фамилия

**Аннотация дисциплины «Налоговый менеджмент на предприятиях АПК»  
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика» Образовательная программа:  
«Финансы организаций». Уровень высшего образования – магистратура. Программа  
подготовки – академическая магистратура**

*Цель дисциплины* – дать магистрантам базовые теоретические знания в области государственного и корпоративного налогового планирования и прогнозирования, а также оптимизации и минимизации налоговой нагрузки предприятий АПК

Освоение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

№ п/п	Содержание компетенций, формируемых полностью или частично данной дисциплиной
1	способностью принимать организационно-управленческие решения ОПК-3
2	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне ПК-8
3	способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти ПК-11

**Трудоемкость дисциплины «Налоги и налогообложение», реализуемой по учебному  
плану по направлению 38.04.01 «Экономика» (академическая магистратура)  
образовательная программа: «Финансы организаций», часов**

Вид занятий	Форма обучения	
	очная	
	программа подготовки	
	полная	2 семестр
1. Аудиторные занятия, всего, часов	28	28
в том числе:		
1.1. Лекции	8	8
1.2. Лабораторные работы	-	-
1.3. Практические (семинарские) занятия	20	20
2. Самостоятельная работа, часов	80	80
3. Контроль: зачёт	9	9
Всего часов	108	108
Общая трудоемкость, зачетных единиц	3	3

**Формы промежуточной аттестации: зачёт.**

**Перечень изучаемых тем (основных):**

1.	Понятие и место налогового менеджмента в управлении финансами
2.	Корпоративный налоговый менеджмент и его место в системе управления предприятий АПК
3.	Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности налоговой оптимизации (минимизации) в налоговом менеджменте на предприятиях АПК
4.	Проблемы снижения налоговых рисков при планировании налоговой нагрузки на предприятиях АПК