

ПЯТИГОРСКИЙ МЕДИКО-ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
– филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
**«ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**
Министерства здравоохранения Российской Федерации

УТВЕРЖДАЮ
И.о. директора ПМФИ –
филиала ФГБОУ ВО ВолГМУ
Минздрава России
д.м.н. _____ М.В. Черников
Протокол Ученого совета № 1
от 31 августа 2020 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЙ
МЕНЕДЖМЕНТ»
ДЛЯ НАПРАВЛЕНИЯ ПОДГОТОВКИ: 38.03.02 «МЕНЕДЖМЕНТ»
(уровень бакалавриата)

Пятигорск, 2020

РАЗРАБОТЧИКИ:

Доцент кафедры экономики и организации здравоохранения и фармации, канд. экон. наук, доцент Багдасарян Д.Г.

РЕЦЕНЗЕНТ:

Доцент кафедры экономики, финансов и права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Филиал в г. Пятигорске, кандидат экономических наук, доцент Моисеенко Ирина Александровна

В рамках дисциплины формируются следующие компетенции, подлежащие оценке настоящим ФОС:

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)
- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1)
- владением навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности (ПК-3)

1. ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОВЕРЯЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ**Раздел 1. «Налоги и налогообложение»**

№	Вопросы для текущего контроля успеваемости студента	Проверяемые компетенции
	Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.	ОК-3
1	Основные экономические понятия налогов.	ОК-3
2	Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой.	ОК-3
3	Функции налогов, их взаимосвязь.	ОК-3
4	Специфические признаки налогов.	ОК-3
5	Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристика.	ОК-3
	Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство	ОК-3, ОПК-1
1	Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России	ОК-3, ОПК-1
2	Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях	ОК-3, ОПК-1
3	Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации	ОК-3, ОПК-1
	Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации	ОК-3, ОПК-1
1	Налоговый менеджмент как процесс принятия решения	ОК-3, ОПК-1
2	Налоговый менеджмент как система управления	ОК-3, ОПК-1

3	Основы организации налогового менеджмента	ОК-3, ОПК-1
	Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы	ОК-3, ОПК-1
1	Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения.	ОК-3, ОПК-1
2	Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Налоговая база и налоговые ставки. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.	ОК-3, ОПК-1
3	Налог на имущество организаций. Плательщики, объект, база налогообложения. Транспортный налог: плательщики, объект, база и порядок его исчисления. Сущность, особенности земельного налога. Налогоплательщики и объект, налоговая база, налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.	ОК-3, ОПК-1
	Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Упрощенная система налогообложения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Налоговая база и порядок ее определения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Стратегия развития конкурентоспособности организации	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

Раздел 2. Налоговый менеджмент

№	Вопросы для текущего контроля успеваемости студента	Проверяемые компетенции
	Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Налоговое прогнозирование и планирование.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Налоговое регулирование.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Налоговый контроль.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Организационные основы управления налогообложением.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	Тема 7. Государственный налоговый менеджмент	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Понятие налогового планирования и прогнозирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Налоговый паспорт.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
7	Определение государственного налогового регулирования,	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

	его методы и способы.	
8	Сущность государственного налогового контроля.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Принципы налогового планирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Этапы налогового планирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Методы налогового планирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
7	Элементы налогового планирования	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
8	Пределы налогового планирования.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
9	Корпоративное налоговое регулирование.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
10	Корпоративный налоговый контроль.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Показатели налоговой нагрузки	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Методы оценки налоговой нагрузки;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	Тема 10. Оптимизация налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
	Тема 11. Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
1	Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2	Доходы и расходы организации	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3	Прибыль как показатель эффекта деятельности	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4	Формирование и расчет показателей прибыли.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5	Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6	Показатели рентабельности и методы их расчета.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
7	Общая рентабельность активов.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
8	Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ИЛИ ИНЫХ МАТЕРИАЛОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ХОДЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ СТУДЕНТОВ

Примеры заданий текущего контроля успеваемости по разделу 1.

Текущий контроль успеваемости по теме Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.

Перечень вопросов к занятию:

1. Основные экономические понятия налогов.
2. Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Специфические признаки налогов.
5. Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристика.

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Основные экономические понятия налогов.
2. Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Специфические признаки налогов.
5. Понятие налога и сбора, их сходства и различия. Элементы налогов, их общая характеристика

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Охарактеризуйте налоги как основной источник доходов государства
2. Что такое налог?
3. Приведите основные признаки налога.
4. Какие элементы налога?
5. Сходства и различия понятий налоги сборы.
6. .Какие из них являются основными?
7. Охарактеризовать функции налогов?
8. Общая характеристика налогов?
9. Налоги уплачиваемые организациями здравоохранения?

Задания для практического (семинарского) занятия:

- рассмотреть основные элементы налогов. Дать их общую характеристику;
- проанализировать специфические признаки налогов, провести их сравнительный анализ;
- составить схему налоговой системы РФ.

Перечень тем рефератов:

1. Теории управления налогами: теория классической политической экономии (А. Смит, Д. Рикардо, Дж. Милль и др.), кейнсианская теория (Дж.М.Кейнс), неоклассическая теория (Джеймс Мид), неокейнсианская теория (И. Фишер, Н. Кандор), теория предложения (А. Бернс, Г.Стайн, А. Лаффер) и теория монетаризма (Н. Фридман и др.), постклассические экономические учения (К.Маркс, Ф.Энгельс и др.).

2. Приоритетные направления налоговой политики до 2025 года.

Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство

Перечень вопросов к занятию:

1. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
2. Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
3. Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России
2. Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях
3. Анализ инструмента государственного регулирования налогообложения в Российской Федерации

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
2. Принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
3. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений;
5. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
6. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
7. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации

Перечень вопросов к занятию:

1. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения
2. Налоговый менеджмент как система управления
3. Основы организации налогового менеджмента

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения
2. Налоговый менеджмент как система управления
3. Основы организации налогового менеджмента

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Какие виды управленческих решений Вы знаете? Объясните различия между программируемыми и непрограммируемыми решениями.
2. Какие подходы к принятию решений существуют?
3. Опишите этапы рационального решения проблемы.
4. Какие факторы влияют на процесс принятия решения?
5. Что такое моделирование? Какие этапы необходимо выполнить при построении модели?
6. Какие виды моделей Вы знаете?
7. Дайте характеристику методам принятия решения.

Задания для практического (семинарского) занятия:

Задание 1.

План годового выпуска продукции производственного предприятия составляет 800 единиц, при этом на каждую единицу готовой продукции требуется 1 единица комплектующего изделия КИ-1. Известно, что стоимость подачи одного заказа составляет 200 руб., цена единицы комплектующего изделия – 480 руб., а стоимость содержания комплектующего изделия на складе составляет 15% его цены. Требуется определить оптимальный размер заказа на комплектующее изделие КИ-1.

Решение. Затраты на содержание запасов в определенный период складываются из следующих элементов:

- 1) суммарная стоимость подачи заказов;
- 2) цена заказываемого комплектующего изделия;
- 3) стоимость хранения запаса.

Оптимальный размер заказа соответствует минимальной величине совокупных издержек. Исходя из этого, для расчета оптимального размера заказа используется формула Вилсона.

Формула Вилсона (Wilson) имеет вид:

$$Q = \sqrt{\frac{2AS}{W}}$$

где Q – оптимальный размер заказа, шт.;

A – затраты на поставку единицы заказываемого продукта, руб.;

S – потребность в заказываемом продукте за определенный период, шт.;

W – затраты на хранение единицы запаса, руб./шт.

Используя формулу, определяем оптимальный размер заказа по имеющимся исходным данным: Округление оптимального размера заказа в большую сторону помогает избежать дефицита комплектующего изделия. Таким образом, оптимальный размер заказа составляет 95 шт.

Задание 2. По данным учета затрат стоимость подачи одного заказа на комплектующее изделие составляет 158 руб., годовая потребность в комплектующем равна 10 568 шт., цена единицы комплектующего – 256 руб., стоимость хранения комплектующего изделия равна 25% его цены. Определите оптимальный размер заказа на комплектующее изделие.

Задание 3. Известно, что издержки выполнения заказа составляют 2 у.е. за 1 т, количество необходимого материала равно 1250 т, закупочная цена 1 т – 150 у.е., издержки хранения составляют 20% цены. Определите оптимальный размер заказа (партии поставки).

Задание 4. Годовая потребность в материалах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа – 75 шт., время поставки каждой партии – 10 дней, возможная задержка поставки – 2 дня. 53 Определите параметры системы управления запасами с фиксированным размером заказа.

Задание 5. Исходные данные те же, что и в задаче 4. Рассчитайте параметры системы управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами.

Задание 6. Годовая потребность в полуфабрикатах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа (партии поставки) – 75 шт. Поставка осуществляется грузовым автомобилем со средней эксплуатационной скоростью 22,92 км/ч. Поставщик находится на расстоянии 2200 км, общее время на погрузочно-разгрузочные работы, отдых водителя и т.п. составляют 2 дня за рейс. Возможная задержка в поставке – 2 дня. Определите параметры системы с фиксированным размером заказа, а именно:

- а) ожидаемое дневное потребление полуфабрикатов;
- б) срок расходования партии поставки;
- в) ожидаемое потребление за время поставки;
- г) максимальное потребление за время поставки (с учетом возможной задержки в поставке очередной партии);
- д) гарантийный запас.

Постройте графически систему с фиксированным размером заказа (партии поставки) по известным и рассчитанным данным.

Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы

Перечень вопросов к занятию:

1. Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Налоговая база и налоговые ставки.
3. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.
4. Налог на имущество организаций. Плательщики, объект, база налогообложения.
5. Транспортный налог: плательщики, объект, база и порядок его исчисления.
6. Сущность, особенности земельного налога.
7. Налогоплательщики и объект, налоговая база, налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения. Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Налоговая база и налоговые ставки.
3. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.
4. Налог на имущество организаций. Плательщики, объект, база налогообложения.
5. Транспортный налог: плательщики, объект, база и порядок его исчисления.
6. Сущность, особенности земельного налога.
7. Налогоплательщики и объект, налоговая база, налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков.

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль организаций?
2. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации?
3. Укажите виды платежей за природные ресурсы.
4. Что является объектом налогообложения налогом и налоговой базой по НДС?
5. Опишите порядок исчисления и уплаты НДС: налоговый период, налоговые ставки, льготы?
6. Как формируется перечень товаров, облагаемых акцизами?
7. НДФЛ: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты?
8. Какие виды доходов не подлежат налогообложению по НДФЛ?
9. Какие виды региональных налогов Вы знаете?
10. Для каких категорий налогоплательщиков установлены льготы по уплате транспортного налога?

11. Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций? Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?

12. Каков порядок применения ставок по налогу на игорный бизнес?

13. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

14. Как устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?

15. Каков порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей?

16. Как устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу?

Задания для практического (семинарского) занятия:

Задание 1.

Негосударственное медицинское учреждение, осуществляющее на основании лицензии вид деятельности, включенный в Перечень, в 2017 г. получило доходы в общей сумме 4 438 000 руб., в том числе:

2 500 000 руб. - целевые поступления на содержание учреждения (по смете доходов и расходов);

1 450 000 руб. - доходы от оказания лицензируемых платных образовательных услуг;

250 000 руб. - доходы от сдачи имущества в аренду;

88 000 руб. - возмещение стоимости потребленных арендаторами коммунальных услуг;

150 000 руб. - средства целевого финансирования на проведение капитального ремонта кровли здания учреждения.

Имеет ли право организация применять ставку 0% при исчислении налога на прибыль?

Ответ:

В соответствии со ст. ст. 248 - 251 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль составит 1 788 000 руб. (1 450 000 + 250 000 + 88 000). Доля доходов от медицинских услуг будет равна 81,1% (1 450 000 / 1 788 000). Поскольку критерий, установленный пп. 2 п. 3 ст. 284.1 НК РФ, составляет менее 90%, образовательное учреждение не вправе в 2017 г. при исчислении налога на прибыль применить ставку 0%.

Задание 2.

Медицинская организация получила кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы:

материалы – 560 т. руб.

заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб.,

страховые взносы из нее – 91 тыс. руб.

амортизация – 60 т. руб.,

проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Ответ:

Расходы в данном примере за 1-й квартал 2016 составят: 1086 тыс. руб. (560+350+ 91+60+25)

Налогооблагаемая прибыль: 294 тыс. руб. ((1770 тыс руб. – 270 тыс. руб.) – 1086 тыс. руб. – 120 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль: 58,8 тыс. руб. (294 тыс. руб.* 20%), в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 5,880 тыс. руб., в местные бюджеты – 52,920 тыс. руб.

Задание 3

Поликлиника в I квартале 2015 г. получила выручку от реализации платных медицинских услуг в размере 600000 руб. В этом же периоде в соответствии с лимитами бюджетных обязательств финансирование из федерального бюджета поступило на сумму 1800000 руб. Согласно договору аренды поступили 10000 руб., в отчетном периоде были оплачены коммунальные услуги в сумме 20000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 10000 руб.), услуги связи на сумму 8000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 2000 руб.), транспортные расходы по обслуживанию административно-управленческого персонала - 300000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 80000 руб.), расходы по ремонту основных средств - 50000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 35000 руб.). Бюджетные ассигнования были потрачены в соответствии с лимитами бюджетных обязательств. Все суммы указаны в примере с учетом НДС. Предпринимательская деятельность, осуществляемая поликлиникой, не облагается НДС.

Решение:

Доходы от ведения коммерческой деятельности в общей сумме доходов составят 25%: 600000 руб. / (1800000 руб. + 600000 руб.) x 100%.

Напомним, что в общей сумме доходов не учитываются внереализационные доходы, к которым относятся доходы от сдачи имущества в аренду.

Рассчитаем, в каком размере коммунальные услуги, услуги связи, транспортные расходы по обслуживанию АУП, расходы по ремонту основных средств могут уменьшать прибыль в целях налогообложения:

$$20000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 5000 \text{ руб.};$$

$$8000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 2000 \text{ руб.};$$

$$300000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 75000 \text{ руб.};$$

$$50000 \text{ руб.} \times 25\% / 100\% = 12500 \text{ руб.}$$

Следовательно, учреждение в целях налогообложения прибыли может уменьшить налогооблагаемую базу на 94500 руб.

Налоговая база для целей исчисления прибыли: (600000 + 10000) - 94500 = 515500 руб. Следовательно, учреждение должно будет уплатить налог в сумме 123720 руб. (515500 руб. x 24% / 100%).

Задание 4.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль были выявлены расхождения сумм при сравнении совокупного дохода по данным бухгалтерского и налогового учета.

Согласно данным: – в декларации по НДС выручка от реализации отражена в сумме 19754,00; – в декларации по налогу на прибыль доходы отражены в сумме 19754,00; – в бухгалтерской отчетности (ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения») доходы отражены в сумме 49 617 765,34, в том числе: - доходы от собственности (код дохода 120) 19 754,08; - доходы от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) 44 527 266,26; - прочие доходы (код дохода 180), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, 5 070 745,00.

При составлении декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль учреждением была отражена только сумма выручки доходов от собственности (код дохода 120; от сданного в аренду помещения) в размере 19754,08. К доходам от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) в государственном бюджетном учреждении здравоохранения относятся средства, полученные от страховых медицинских организаций, которые направляют целевые средства на оплату медицинской помощи по договорам на оказание и оплату медицинской помощи в объеме и на условиях, которые установлены территориальной программой обязательного медицинского страхования. А именно: бесплатно оказывать застрахованным лицам медицинскую помощь в рамках программ обязательного медицинского страхования и использовать средства обязательного медицинского страхования, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами обязательного медицинского страхования. К прочим доходам (код дохода 180) в учреждении относятся субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (бюджетные средства). Таким образом все виды доходов, за исключением «Доходов от собственности», носят целевой характер, НДС не облагаются и прибыли в конечном итоге не образуют.

Тем не менее, согласно п. 2 ст. 153 НК РФ, при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Вопрос: каким образом бюджетное учреждение составлять налоговую декларацию по НДС и по налогу на прибыль? Все ли доходы включаются в эти декларации? Есть ли какие-либо льготы для бюджетных учреждений?

Ответ: Статья 153 НК РФ регулирует порядок определения налоговой базы по НДС. А в соответствии с подпунктом 4.1. пункта 2 статьи 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного

(муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого служит субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, не относится к объектам налогообложения и, следовательно, включению в налоговую базу не подлежит. В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ доходы в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям, относятся к целевым поступлениям, не облагаемым налогом на прибыль организаций. В налоговой декларации такие доходы отражаются на Листе 07. Кроме того, по суммам иных поступлений операции бюджетных и автономных учреждений могут подпадать под налоговые льготы, установленные отдельными пунктами и подпунктами статьи 149 НК РФ. Помимо этого учреждения могут получать доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии с отдельными пунктами и подпунктами статьи 251 НК РФ.

Задание 5.

На основании данных таблицы определить налог на доходы физических лиц за апрель и сентябрь 200х года. Данные в рублях.

Решение:

На данный момент действуют следующие ставки НДФЛ:

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 224 части второй Налогового Кодекса РФ:

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах,

- процентных доходов по вкладам в банках

- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 Налогового Кодекса;

- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения размеров, указанных в статье 214.2.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации

4. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися

налоговыми резидентами Российской Федерации.

5. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 218 части второй Налогового Кодекса РФ:

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предусмотрены для определенных категорий граждан. Они могут уменьшить базу налогообложения ежемесячно, например:

- на 3000 рублей – инвалидам ВОВ, инвалидам военнослужащим или чернобыльцам;
- на 500 рублей – Героям СССР и России, инвалидам детства или инвалидам 1-2 группы;

Вычеты НДФЛ на детей, начиная с 2012 года составляют:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;
- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

• Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

• Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

• Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

• При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

• Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

• Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей.

Месяц	Доход	Доход нарастающим итогом	Вычеты на детей (детей нет)	Налогооблагаемая база	Налог НДФЛ
Январь	8000	8000	-	8000	1040
Февраль	5000	13000	-	5000	650
Март	7000	20000	-	7000	910
Апрель	13000	40000	-	6000	780
Дивиденды	7000			7000	630
Май	6500	46500	-	6500	845
Июнь	9000				
Больничный	4000	59500	-	13000	1690
Июль	12000	71500	-	12000	1560
Август	9000	80500	-	9000	1170
Сентябрь	9000	89500	-	9000	1170
Итого:	89500			89500	11355

Ответ:

Сумма НДФЛ за апрель составит: 780 руб. – по ставке 13% и 630 руб. – по ставке 9%, т.е., сумма налога составит: 1410 рублей. Сумма НДФЛ за сентябрь составит 1170 руб.

Итого сумма НДФЛ за апрель составит: 1410 рублей. Сумма НДФЛ за сентябрь составит 1170 руб.

Задание 6.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал. При каких условиях организация может освободиться от уплаты НДС? Укажите соответствующую статью НК РФ. Возможно ли это в вашем случае?

Показатель	Вариант 4
Выручка от реализации продукции с НДС за 3 месяца	3600000
Выручка от реализации товаров с НДС	150000
Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	1800000
Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	2400000
Авансы и предоплаты, полученные в отчётном периоде, включая НДС	120000
Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчётном периоде в счёт полученных авансов	900000
Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей	30000
Оплачено оборудование, в т.ч. НДС	48000
Оборудование введено в эксплуатацию	Да

Решение:

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются следующие операции: выручка от реализации продукции с НДС по ставке 18% руб., 3600000 выручка от реализации товаров с НДС по ставке

18% 150000 руб.

Налогооблагаемая база составит $3600000+150000=3750000$ руб. по ставке 18%

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит $3750000*18/118 = 572033,89$ руб.

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Выполненные в счет авансов товары учитываем только оплаченные.

- Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС: $1800000*18/118 = 274576,27$ руб.

- Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС: $2400000*18/118 = 366101,69$ руб.

- Авансы и предоплаты, полученные в отчетном периоде, включая НДС: $120000*18/118 = 18305,08$ руб.

- Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчетном периоде в счёт полученных авансов: $900000*18/118 = 137288,14$ руб.

- Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей: 30000 руб.

- Оплачено оборудование, в т.ч. НДС: $48000*18/118 = 7322,03$ руб.

3. Рассчитаем исчисленный налог на добавленную стоимость: $572033,89+18305,08 = 590338,97$ руб.

Рассчитаем налог на добавленную стоимость подлежащий возмещению: $274576,27+366101,69+137288,14+7322,03 = 785288,13$ руб.

Из расчетов следует, что в отчетном периоде НДС подлежит возмещению из бюджета.

$590338,97 - 785288,13 = -194949,16$ руб.

$-194949,16 - 30000 = -224949,16$ руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисленная от налоговой базы. Если сумма вычетов превышает общую сумму налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику (ст. 173 НК РФ).

Задание 7.

У ООО "Лазурный берег" - санаторно-курортного комплекса числятся на балансе: спальные корпуса, столовая, пляжный корпус, лодочная станция и другие подсобные помещения, расположенные на закрытой территории. При этом спальные корпуса и столовая имеют единое сообщение, а другие объекты расположены на территории отдельно.

Основным видом деятельности ООО, в соответствии с уставом и действующей лицензией, является предоставление санаторно-оздоровительных и медицинских услуг. Организация предоставляет в аренду часть помещений спального корпуса - медицинскому центру (коммерческой организации) и лодочной станции - предпринимателю. Это является дополнительным доходом организации.

При этом арендаторы оказывают оздоровительно-спортивные услуги, то есть арендуемые ими объекты используются по целевому назначению деятельности санаторно-курортного комплекса.

Вправе ли ООО "Лазурный берег" применять льготу по налогу на имущество (для санитарно-курортного комплекса в целом или для отдельных объектов)?

Задание 8.

Организация в январе приобрела легковой автомобиль Opel Omega с мощностью двигателя 140 л.с., с июня этого же года данный автомобиль находится в розыске (имеется подтверждающий документ уполномоченного органа). Объяснить ситуацию, определить сумму транспортного налога и порядок его уплаты организацией в течение года и по окончании года.

Решение:

Налоговая база зависит от единицы объекта налогообложения (мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости в регистрационных тоннах).

В НК РФ указывается ставка на 1 единицу обложения (например, на 1 лошадиную силу). Данные ставки зависят от группы транспортного средства. По законодательству субъектам РФ разрешается изменять ставки, установленные кодексом, но не более чем в 5 раз.

Наименование объекта	Ставка на 1 единицу обложения
Автомобили легковые:	
До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	35 руб.
>150-200 л.с.	50 руб.
>200-250 л.с.	75 руб.
>250 л.с.	150 руб.
Автобусы	
До 200 л.с.	50 руб.
>200 л.с.	100 руб.
Грузовые автомобили	
До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	40 руб.
150-200 л.с.	50 руб.
200-250 л.с.	65 руб.
>250 л.с.	85 руб.

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал.

Порядок исчисления и уплаты. По итогам каждого отчетного периода уплачиваются авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Эти платежи записываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Сумма определяется как $\frac{1}{4}$ произведения налоговой базы и налоговой ставки с учетом льгот. По итогам налогового периода организациями уплачивается налог не позднее 1 февраля следующего года. Налогоплательщиками составляются расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации.

Налоговая база = 140 л.с.

Ставка на 1 единицу обложения = 35 руб.

Сумма налога за один квартал = $(140 * 35) * 1/4 = 1225$ руб.

Но с июня месяца машина в угоне. В соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ не являются объектом обложения транспортным налогом транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом. Такой документ согласно п. 17.4 Методических рекомендаций по применению главы 28 НК РФ (Приказ МНС России от 9 апреля 2003 г. N БГ-3-21/177) выдается органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и др.), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств. При этом налогоплательщики в случае угона (кражи) транспортного средства представляют в налоговый орган документ, подтверждающий факт кражи (возврата) транспортного средства.

В случае документального подтверждения кражи транспортное средство перестает быть объектом налогообложения и, соответственно, по нему перестает уплачиваться транспортный налог.

Задание 4.

Организация занимается игорным бизнесом. На начало июля на организации зарегистрировано 3 процессинговых центра букмекерской конторы и 16 игровых автоматов. 21 июля поставлены на учет 4 игровых стола, один из которых имеет 3 игровых поля, а 18 июля снято с учета 4 игровых автомата. Определите сумму налога на игорный бизнес, используя ставки налога, максимально установленные в НК РФ.

$$H = 3 \times 125000 + 12 \times 7500 + 3 \times 125000 \times \frac{1}{2} + (1 \times 3) \times 125000 \times \frac{1}{2} + 4 \times 7500$$

$$= 375000 + 90000 + 187500 + 187500 + 30000 + 870000 \text{ р.}$$

Задание 9.

На балансе ООО «Аргос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1 540 000 рублей. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 000 рублей. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

- 25 августа организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 220 000 рублей со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

- 20 ноября продано транспортное средство остаточной стоимостью 50 000 рублей и ежемесячной амортизацией 500 рублей.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в НК РФ.

Решение:

01.01. – 1 540 000 р.

01.02. – 1 540 000 – 22 000 = 1 518 000 р.

$$\begin{aligned}
01.03. & - 1\,518\,000 - 22\,000 = 1\,496\,000 \text{ р.} \\
01.04. & - 1\,496\,000 - 22\,000 = 1\,474\,000 \text{ р.} \\
01.05. & - 1\,474\,000 - 22\,000 = 1\,452\,000 \text{ р.} \\
01.06. & - 1\,452\,000 - 22\,000 = 1\,430\,000 \text{ р.} \\
01.07. & - 1\,430\,000 - 22\,000 = 1\,408\,000 \text{ р.} \\
01.08. & - 1\,408\,000 - 22\,000 = 1\,386\,000 \text{ р.} \\
01.09. & - 1\,386\,000 - 22\,000 = 1\,364\,000 \text{ р.} \\
01.10. & - 1\,364\,000 - 22\,000 + 220\,000 = 1\,562\,000 \text{ р.}
\end{aligned}$$

$$AO = 220\,000 / 120 = 1\,833 \text{ руб.}$$

$$\begin{aligned}
01.11. & - 1\,562\,000 - 22\,000 - 1\,833 = 1\,538\,167 \text{ р.} \\
01.12. & - 1\,538\,167 - 22\,000 - 1\,833 - 50\,000 = 1\,464\,334 \text{ р.} \\
31.12. & - 1\,464\,334 - (22\,000 - 500) - 1\,833 = 1\,441\,001 \text{ р.}
\end{aligned}$$

$$NB_{\text{Iкк}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000) / 4 = 1\,507\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{\text{Iкк}} = 1\,507\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8289 \text{ р.}$$

$$NB_{\text{пол}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000) / 7 = 1\,474\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{\text{пол}} = 1\,474\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8107 \text{ р.}$$

$$NB_{\text{9.мес}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000) / 10 = 1\,463\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{\text{9.мес}} = 1\,463\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8047 \text{ р.}$$

$$NB_{\text{год}} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000 + 1\,538\,167 + 1\,464\,334 + 1\,441\,001) / 13 = 1\,467\,193 \text{ р.}$$

$$H = 1\,467\,193 * 2.2\% = 32\,278 \text{ р.}$$

$$H_{\text{дон}} = 32\,278 - 8\,289 - 8\,107 - 8\,047 = 7\,835 \text{ р.}$$

Задание 10.

Организация в 2011 году владеет участком земли площадью 2000 кв.м, который используется в промышленности. Кадастровая стоимость 1 га этого участка составляет 120 000 рублей. 25 февраля 2011 года организация приобрела в собственность земельный участок площадью 3000 кв. м, кадастровой стоимостью 150 000 руб/га. 2200 кв.м этого участка предназначено для ведения жилищного строительства, которое должно быть завершено в октябре 2013 года. На оставшейся земле строится автостоянка. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога к уплате по итогам 2011 года по ставкам НК РФ.

Решение:

$$НБ_I = \frac{120000 * 2000}{10000} = 24000 \text{руб.}$$

$$НБ_{II} = \frac{150000 * 2200}{10000} = 33000 \text{руб.}$$

$$НБ_{III} = \frac{150000 * 800}{10000} = 12000 \text{руб.}$$

$$АВ_I = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * \frac{1}{3} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 152 \text{руб.}$$

$$АВ_{II} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{руб.}$$

$$АВ_{III} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{руб.}$$

$$Н = 24000 * 1.5\% + 33000 * 0.3\% * \frac{10}{12} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{10}{12} = 675 \text{руб.}$$

$$Н_{дон} = 675 - 152 - 185 - 185 = 153 \text{руб.}$$

Задание 11. На основании данных таблицы определите налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.

Показатель	Вариант 1
Получена в наследство квартира (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от матери
Проживали вместе	нет
Получен подарок (стоимость в рублях)	20000
Степень родства	от дяди
Получен в наследство автомобиль (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от родного брата

Перечень тем рефератов:

1. Особенности определения налога на имущество в рамках договора простого товарищества.(договора совместной деятельности); по имуществу, переданному в доверительное управление.

2. Особенности исчисления и уплаты налога резидентами особой экономической зоны Кавказских Минеральных Вод (составить таблицу устранения двойного обложения).

3. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения.

4. Необходимость введения налога на игровой бизнес в России (составить 2 тестовых задания).

5. Земельные участки, не являющиеся объектом налогообложения;

6. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

7. Налоговая система России и перспективы ее развития

8. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России

Фонд тестовых заданий по теме №4:

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские и иностранные организации;
 - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
 - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
 - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
2. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) Центральный банк Российской Федерации;
 - б) страховые организации;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.
3. Объектом налогообложения признаются:
- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
 - б) доходы российских и иностранных организаций;
 - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
 - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
4. Отчет о финансовых результатах составляется:
- а) только «по отгрузке»;
 - б) только «по оплате»;
 - в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
 - г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.
5. Доходами от реализации признаются:
- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
 - в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
 - г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.
6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:
- а) безвозмездно полученного имущества;
 - б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
 - в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
 - г) процентов по кредитам займа.
7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность,

при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации;

г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;

б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;

в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;

г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности

Перечень вопросов к занятию:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.
3. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
4. Налоговая база и порядок ее определения.
5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
6. Стратегия развития конкурентоспособности организации

Задания для самостоятельной работы:

1. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.
2. Стратегия развития конкурентоспособности организации

Вопросы для устного опроса студентов:

1. На какие виды организаций распространяется действие упрощенной системы налогообложения?
2. Что является объектом налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?
3. Какие ставки единого налога устанавливаются для субъектов малого предпринимательства?
4. Расскажите о действии и стоимости годового патента.
3. Каков порядок и сроки представления отчетности по единому налогу?
4. Каков порядок установления и введения в действие единого налога на вмененный доход?
5. Какие организации (физические лица) являются налогоплательщиками данного налога?
6. Какие показатели учитываются при расчете сумм единого налога на вмененный доход?
7. Как устанавливается налоговый период по единому налогу?
10. Какова ставка единого налога на вмененный доход?
11. В какие сроки производится уплата единого налога на вмененный доход?

Задания для практического (семинарского) занятия:**Задание 1.**

1. Составить схему налогообложения УСН в разрезе налогоплательщиков с учетом классификации налогов
2. Представить алгоритм расчета стоимости патента с использованием условных данных

Задание 2.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции - 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы - 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. Найдем прибыль налогоплательщика: 10 млн руб. - 6 млн руб. - 1,5 млн руб. - 1,5 млн руб. = 1 млн руб. При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит: 1 млн руб. x 15 % = 150 000 руб. Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150000 руб.

Задание 3.

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м², занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м², другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м².

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$K_2 = 0,47$, $K_3 = 1,104$.

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Решение. ЕНВД для павильона № 1 составляет 84 058,56 руб., так как $30 \text{ м}^2 \times 1\ 800 \text{ руб.} \times 3 \text{ мес} \times 0,47 \times 1,104$.

Вмененный доход для павильона № 2 составляет 23 349,6 руб., т.е. $25 \text{ м}^2 \times 1\ 800 \text{ руб.} \times 1 \text{ мес} \times 0,47 \times 1,104$.

ЕНВД, рассчитанный за налоговый период (II квартал), составляет 16 111, т.е. $(84\ 058,56 \text{ руб.} + 23\ 349,6 \text{ руб.}) \times 15 \%$.

Ответ: 16 111 руб.

Перечень тем рефератов:

1. ЕНВД как специальный налоговый режим
2. Особенности определения отдельных налогов при выполнении СРП

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО РАЗДЕЛУ 1**Вариант 1.**

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
- г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4. Отчет о финансовых результатах составляется:

а) только «по отгрузке»;

б) только «по оплате»;

в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;

г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

а) сумму налога на добавленную стоимость;

б) экспортные пошлины;

в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;

г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации;

г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;

б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;

в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;

г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между

иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

11. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

12. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

а) трех налоговых периодов;

б) календарного года, когда было предоставлено право

в) 12 последовательных календарных месяцев;

г) пяти налоговых периодов.

13. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

а) являются объектом налогообложения;

б) не являются объектом налогообложения;

в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;

г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

14. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;

б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;

в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;

г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

15. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из

давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

16. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;
- г) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

17. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:

- а) из остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;
- б) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

18. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

19. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;

в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определённой за отчетный период;

г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

20. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ – 2,2%;

б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;

в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;

г) законодательными органами субъектов РФ, но не более чем в 2 раза.

21. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;

б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;

в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;

г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

22. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;

б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;

в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;

г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

23. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

а) только общества с ограниченной ответственностью;

б) только открытые акционерные общества;

в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;

г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

24. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;

б) страховщики;

в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;

г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

25. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

- а) превышает 30 человек;
- б) не превышает 50 человек;
- в) не превышает 100 человек;
- г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

26. Сумма налога, исчисленная от доходов при УСН, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%;
- г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

Вариант 2

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;
- г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

2. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные учреждения и организации.

3. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе

организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:

а) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России, для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;

б) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России, для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;

в) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности,— для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;

г) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

5. Не признаются объектами налогообложения:

а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;

б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;

в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;

г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

6. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

7. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

8. При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

9. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) на дату признания должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;
- в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;
- г) на дату вступления в силу решения суда.

10. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

11. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам),
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

12. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную

территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

13. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

14. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

15. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

- а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е числоследующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
- б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;
- в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;
- г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

16. Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из:

- а) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
- б) количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;
- в) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде;
- г) количества месяцев в налоговом периоде.

17. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;

- в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- г) транспортных средств, зданий, оборудования.

18. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 30 ноября текущего года;
- б) не позднее 30 декабря текущего года;
- в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;
- г) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

19. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 50 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;**
- в) 150 млн. руб.;
- г) 120 млн. руб.

20. Объектом налогообложения признается:

- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
- б) сумма балансовой прибыли;
- в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;**
- г) сумма балансовой прибыли и доходы.

21. Расходы по приобретению объектов основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере:

- а) 30% стоимости объектов;
- б) 50% стоимости объектов;
- в) 100% стоимости объектов;**
- г) равными долями в течение 5 лет.

22. Сумма минимального налога исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;**
- б) 3% суммы доходов;
- в) 5% суммы доходов;
- г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

23. Налоговым периодом на УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;**

г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

24. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки при УСН:

- а) 6 и 15%;**
- б) 6 и 10%;
- в) 10 и 15%;
- г) 10 и 24%.

25. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

- а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;
- б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
- в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;
- г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%.

26. Квартальные авансовые платежи при УСН уплачиваются не позднее:

- а) 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) срока, установленного законодательным актом регионального органа власти.

Примеры заданий текущего контроля успеваемости по разделу 2 Налоговый менеджмент

Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации

Перечень вопросов к занятию:

1. Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами.
2. Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне.
3. Налоговое прогнозирование и планирование.
4. Налоговое регулирование.
5. Налоговый контроль.
6. Организационные основы управления налогообложением.

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами.
2. Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне.
3. Налоговое прогнозирование и планирование.
4. Налоговое регулирование.
5. Налоговый контроль.
6. Организационные основы управления налогообложением.

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Назовите и охарактеризуйте предмет и объект налогового менеджмента.
2. Дайте определение понятия «налоговый менеджмент», опираясь на определение понятий «налог» и «менеджмент».

3. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства и объекта финансового управления?

4. Почему налоговое бремя в экономике принимает форму цены услуг государства? Как формируется равновесное налоговое бремя?

5. Почему возникают «ножницы» потенциального (начисленного) и фактического (условно равновесного) налогового бремени? Что понимается под оптимальным и предельным уровнями налогового бремени?

6. Как, какими методиками можно рассчитать налоговое бремя в экономике и для предприятий?

7. Какова взаимосвязь между налоговым бременем и налоговым менеджментом?

Задания для практического (семинарского) занятия:

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 за выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	

Перечень тем рефератов:

1. Система налогов и сборов РФ и место в организации управления налогообложением.

2. Виды и формы налогового контроля.

3. Принципы налогообложения.

Тема 7. Государственный налоговый менеджмент

Перечень вопросов к занятию:

1. Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.

2. Понятие налогового планирования и прогнозирования.

3. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.

4. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.

5. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.

6. Налоговый паспорт.

7. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.

8. Сущность государственного налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель.

2. Понятие налогового планирования и прогнозирования.
3. Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета.
4. Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона.
5. Методика государственного прогнозирования отдельных налогов.
6. Налоговый паспорт.
7. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
8. Сущность государственного налогового контроля.

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Что обеспечивает и из чего состоит налоговое право?
2. Чем отличается налоговая система от системы налогов?
3. В чем отличие камеральных и выездных налоговых проверок?
4. Какие направления развития налоговой политики и государственного налогового менеджмента являются приоритетными для современной России? Почему?
5. Каково основное назначение государственного налогового планирования?
6. В чем заключается специфика государственного налогового регулирования?
7. Проиллюстрируйте действие стимулирующих и дестимулирующих методов и средств для решения задач налогового регулирования.
8. Охарактеризуйте содержание государственного налогового контроля. В чем его главное предназначение?
9. Назовите законодательные основы реализации налогового контроля в России.
10. От чего зависит качество и эффективность налогового контроля?
11. Какова роль налогового контроля в системе государственного налогового менеджмента и какова взаимосвязь с другими его функциональными элементами?
12. В чем значимость контроля за ценами?

Задания для практического (семинарского) занятия:

Задание 1.

Круглый стол

Вопросы выносимые на круглый стол

1. Прогнозирование доходов от НДС
2. Прогнозирование доходов от акцизов.
3. Определение государственного налогового регулирования, его методы и способы.
4. Инвестиционный налоговый кредит как способ стимулирования инвестиционной привлекательности региона Кавказских минеральных вод.
5. Проблемы государственного налогового контроля.

Задание 2.

Задача. Критерии отбора налогоплательщиков (юридических и физических лиц) при составлении плана проведения выездных налоговых проверок.

На основе данных реального предприятия проанализировать вероятность проведения выездной и камеральной налоговой проверки на предприятии. Сделать выводы.

Решение:

ОАО "Арсенал" (ПРИМЕР)

на 01.01.2015 г.

В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами у налогоплательщика могут возникнуть потери из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных тремя кодексами Российской Федерации за совершение правонарушений.

Для крупнейших предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки формальная вероятность риска подпадания под налоговые, административные и уголовные санкции приближается к 100%. Для крупных предприятий такая вероятность также достаточно велика и заведомо превышает 50%.

Поэтому необходимо проводить анализ риска выездной налоговой проверки на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@.

Концепция определяет алгоритм отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Она также предусматривает самостоятельное проведение налогоплательщиками оценки рисков выездной налоговой проверки по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование критерия	Результат по предприятию	Критерий отбора объекта для проверки	Критерий отбора объекта для проверки
1. Налоговая нагрузка	0	2.8	ДА
2. Наличие убытков	0	прибыль - убыток	НЕТ
3. Налоговые вычеты	0.988	89%	НЕТ
4. Темпы роста расходов и доходов	0.141	0	НЕТ
5. Среднемесячная заработная плата	25000	29814	ДА
6. Применение специального налогового режима		-	НЕТ
7. Цепочка контрагентов	Не используется	Не используется	НЕТ
8. Непредоставление пояснений	Присутствовали факты непредставления налогоплательщиком пояснений по требованию налоговых органов.	-	ДА

9. «Миграция» между налоговыми органами	Существует	-	ДА
10. Рентабельность продаж	0.106	11.9	ДА
11. Рентабельность активов	0.336	1.8	ДА
12. Взаимоотношения с контрагентами	Высокий налоговый риск	-	ДА

Вывод: Из 12 критериев оценки рисков 7 дали положительный результат (т.е. по этим критериям налогоплательщик попадает в поле зрения налоговых органов при планировании выездных проверок). Это позволяет оценить вероятность налоговой проверки как среднюю.

В связи с тем, что организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность с высоким налоговым риском, рекомендуется:

- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств), для возможности своевременного учета откорректированных налоговых обязательств при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

Перечень тем рефератов:

1. Виды налоговых правонарушений и ответственность (налоговая, административная, уголовная) за их совершение

Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент

Перечень вопросов к занятию:

1. Причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
3. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом.
4. Принципы налогового планирования.
5. Этапы налогового планирования.
6. Методы налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Пределы налогового планирования.
9. Корпоративное налоговое регулирование.
10. Корпоративный налоговый контроль.

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Принципы налогового планирования.
2. Этапы налогового планирования.
3. Методы налогового планирования.
4. Элементы налогового планирования.
5. Пределы налогового планирования.
6. Корпоративное налоговое регулирование.
9. Корпоративный налоговый контроль.

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Дайте определение корпоративного налогового менеджмента: причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
4. Каковы принципы налогового планирования.
5. Назовите этапы налогового планирования.
6. Назовите методы налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Каково значение корпоративного налогового менеджмента в современных российских условиях?
9. В чем Вы видите выгоды для предприятия от организации корпоративного налогового менеджмента?
10. Чем отличаются понятия налоговая оптимизация, налоговая минимизация?
11. Раскройте причины уменьшения налогов в современном мире?

Задания для практического (семинарского) занятия:

Задание 1.

Проанализировать исходную информацию по хозяйственным операциям фирмы, рассчитать налоговую нагрузку, составить график платежей фирмы

Штатное расписание предприятия

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 51975,05 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ		ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.	статьи	тыс. руб.
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
- основные средства	5 000	- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50	- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550	- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000	- нераспределенная прибыль	500
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	
- материалы	2 000		
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500	- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333		
- касса	100		
- расчетный счет	467		
- краткосрочные финансовые вложения	200		
- дебиторская задолженность	300		
БАЛАНС	12 500	БАЛАНС	12 500

Налоги	Ноб	Ставка, %	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ=(Доход-вычет)*ставка	61438,12
Страховые взносы	Сумма выплат	30%	ЕСН=Сумма выплат*ставка	128700
НДС	Объем реализации	18%	НДС=НДСреализ. - НДСпр. затрат	408000
Нимущество	Ср. год. стоимость имущества	2,2%	Ним=(Ср. г. ст. им. - амортизация)*ставка	105544,91
Нприбыль	Прибыль	20%	Нприбыль=(Доход-ФОТ-ЕСН-амортизация-Ним. - МЗ)*20%	276376,44

Решение:

Налоговая нагрузка=(Сумма налогов/Выручка)*100%

НН=(980059,47/4080685,44)*100%=24,02%

График налоговых обязательств и налоговых платежей: см. ниже

Теперь рассмотрим вариант когда это же предприятие пользуется упрощенной системой налогообложения и налогооблагаемая база (Доход - Расход)*15%.

Штатное расписание предприятия (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75

8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 47025 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ			ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.		статьи	тыс. руб.
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
- основные средства	5 000		- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50		- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550		- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000		- нераспределенная прибыль	500
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ	
- материалы	2 000			
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы			- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500		- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333			
- касса	100			
- расчетный счет	467			
- краткосрочные финансовые вложения	200			
- дебиторская задолженность	300			
БАЛАНС		12 500	БАЛАНС	
				12 500
Налоги	Ноб	Ставка,%	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ=(Доход-вычет) *ставка	61438,12
ОПС	Сумма выплат	14%	ОПС=Сумма выплат*ставка	69300,00
Единый налог	Доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	ЕН= (Доходы-Расходы) *15%	240804,04

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) *100%
 НН= (371542,16/4080685,44) *100%=9,1%

Дата Налог													Сдача декларации		Всего за год	Вид
НДФЛ														01.04		обязательство
														61438,12	61438,12	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	4842,51	4842,51	4894,51	5050,51	5050,51	5102,51	5102,51	5102,51	5362,51	5362,51	5362,51	5362,51			61438,12	
Страховые взносы			20.04			20.07			20.10				30.03			обязательство
			32175,15			64350,30			96525,45				128700,60		321751.5	
	15.02	15.03	15.04	15.05	15.06	15.07	15.08	15.09	15.10	15.11	15.12	15.01				платеж
	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05	10725,05			128700,60	
НДС			20.04			20.07			20.10				20.01			обязательство
			102000,00			102000,00			102000,00				102000,00		408000,00	
			20.04			20.07			20.10				20.01			платеж
			102000,00			102000,00			102000,00				102000,00		408000,00	
Налог на		30.04			30.07			30.10				30.03			обязательство	

имущество			27427,81			54508,42			81241,84				105544,91		268722.98	платеж
			30.04			30.07			30.10				30.03			
			27427,81			27080,61			26733,42				24303,07		105544,91	
Налог на прибыль			28.04			28.07			28.10				28.03			обязательство
			68844,13			137771,59			206782,37				276376,44		689774.53	
			28.04			28.07			28.10				28.03			платеж
			68844,13			68927,46			69010,78				69594,07		276376,44	
ИТОГО	15567,56	15567,56	444338,59	15775,56	15775,56	572465,10	15827,56	15827,56	700381,42	16087,56	16087,56	220087,56	604519,09	61438,12	2729747.2	

Задание 2.

На основе данных реального предприятия провести анализ налоговых платежей предприятия, сделать выводы.

Согласно налоговой политики ООО производит исчисление и уплату налогов в соответствии с общим режимом налогообложения. Размер налогов во многом связан с экономическими показателями деятельности организации. В 2012-2013гг. ООО являлось плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, земельного налога, транспортного налога, а также осуществляло отчисления страховых взносов.

Объем всех платежей по налогу на добавленную стоимость в 2012г. составил 4292097 руб., в 2013г. – 5824853 руб. В таблице 1 отражены показатели деятельности ООО, которые необходимы для расчета налога на добавленную стоимость в 2012-2013г.

Таблица 1

Расчет налога на добавленную стоимость за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2012г.	2013г.	Темп прироста, %
1.	Реализация товаров, работ, услуг	56055	70568	+25,9
2.	Ставка налога на добавленную стоимость (%)	18	18	-
3.	Сумма НДС по ставке 18%	10089	12702	+25,9
4.	Налоговый вычет	5797	6877	+18,6
5.	Сумма НДС к уплате в бюджет	4292	5825	+35,7

Необходимо отметить, что сумма реализации товаров, работ, услуг в 2013г. больше на 25% по сравнению с 2012г., что может свидетельствовать об увеличении производительности труда. Так же сумма НДС больше на 2613 тыс. руб. в отчетном году по сравнению с предшествующим, налоговый вычет увеличился на 18,6% сумма НДС исчисленная к уплате в бюджет увеличилась на 35,7%.

ООО уплачивает налог на прибыль организаций (таблица 1). Общая сумма доходов от реализации продукции составляет в 2012г. – 56055 тыс. руб. в 2013г. – 70568 тыс. руб. (стр. 010 прил. № 1 к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций).

Таблица 2

Расчет налога на прибыль ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Код строки	2012г.	2013г.	Темп прироста, %
1.	Доходы от реализации	010	57088,2	72263,6	26,6
2.	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	53662,9	65961,3	22,9
3.	Итого прибыль (убыток)	060	3425,3	5680,6	65,8
4.	Налоговая база для исчисления налога	120	3425,3	5680,6	65,8
5.	Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140	20%	20%	-
6.	в федеральный бюджет	150	2%	2%	-
8.	в бюджет субъекта Российской Федерации	160	18%	18%	-
9.	Сумма начисленного налога на прибыль, в т.ч.	180	685,0	1136,1	65,8
10.	в федеральный бюджет	190	68,5	113,6	65,8
11.	в бюджет субъекта Российской Федерации	200	616,5	1022,5	65,8

Доходы от реализации в отчетном году увеличились на 26,6% по сравнению с предыдущим годом (таблиц 2). Темпы роста расходов, уменьшающие сумму доходов от реализации, растут медленнее темпов роста доходов, что положительно характеризует деятельность ООО и прибыль в 2013г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 65,8%.

Сумма начисленного налога на прибыль за анализируемый период выросла на 65,8%.

Согласно п.1 ст.373 НК РФ ООО выступает плательщиком налога на имущество организаций. В соответствии с п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, которое было признано объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 374 НК РФ, объектами налогообложения для российских организаций, которым является ООО, признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета.

Показатели расчета среднегодовой стоимости имущества ООО отразим в таблице 3.

Таблица 3

Данные среднегодовой стоимости имущества за налоговый период
ООО, тыс. руб.

№ п/п	По состоянию	Код строки	2012	2013	Изменение +/-, руб.
1.	01.01	020	6642,1	5939,9	-702,2
2.	01.02	030	6581,3	5862,1	-718,9
3.	01.03	040	6500,2	5784,3	-715,9
4.	01.04	050	6481,1	5708,2	-872,9
5.	01.05	060	6464,8	5632,3	-832,5
6.	01.06	070	6412,5	5557,9	-854,6
7.	01.07	080	6374,7	5763,1	-611,6
8.	01.08	090	6321,1	5684,3	-636,8
9.	01.09	100	6298,2	5605,5	-692,7
10.	01.10	110	6214,4	5526,8	-687,6
11.	01.11	120	6155,9	5448,7	-707,2
12.	01.12	130	6108,0	5370,7	-737,3
13.	31.12	140	6047,7	5394,8	-652,9
	Среднегодовая стоимость за отчетный период	150	6363,6	5636,8	-726,8

Сумма налога на имущество организаций рассчитывается ООО как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, а сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу. Согласно Закона Ставропольского края от 26 ноября 2003 г. № 44-кз «О налоге на имущество организаций» налоговая ставка по налогу на имущество организаций установлена в размере 2,2%.

Определим годовую сумму налога на имущество ООО (таблица 4).

Таблица 4

Расчет суммы налога на имущество ООО 2012-2013 гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Код строки	2012	2013	Изменение, +/-
1.	Среднегодовая стоимость за отчетный период	150	6363,6	5636,8	-726,8
2.	Налоговая база, руб.	190	6363,6	5636,8	-726,8
3.	Налоговая ставка, %	210	2,2	2,2	-
4.	Сумма налога за налоговый период	220	140,3	124,0	-16,3

В соответствии с данными таблицы 4 можно отметить, что среднегодовая стоимость имущества уменьшилась на 726,8 тыс. руб. за счет уменьшения средней стоимости имущества, соответственно уменьшилась и сумма налога на 16,3 тыс. руб.

ООО является плательщиком транспортного налога, так как имеет в наличии транспортные средства.

Величина налоговой базы по транспортному налогу зависит от мощности двигателя автомобиля (количества л.с.), а ставка определяется [Законом](#) Ставропольского края от 27 ноября 2002 г. № 52-кз «О транспортном налоге». Проведем расчет транспортного налога ООО (таблица 5).

Таблица 5

Расчет транспортного налога ООО в 2012-2013 гг., тыс. руб.

№ п/п	Марка транспортного средства	Налоговая база (л.с.)	Ставка налога 2012г.	Сумма налога в 2012г.	Ставка налога 2013г.	Сумма налога в 2013г.
1	2	4	6	7	9	8
1.	КАВЗ 397620	125	12	1,5	12	1,5
2.	КАВЗ 397620	125	12	1,4	12	1,5
3.	ГАЗ 3102	130	10	1,3	10	1,3
4.	ГАЗ 33021	86	10	0,86	10	0,86
5.	КАМАЗ 35320	210	17	3,6	17	3,6
6.	ГАЗ 53	115	15	1,6	15	1,7
7.	МITSUBISHI LANCER 1,5	109	10	1,1	10	1,1
8.	МАЗ 36422	240	17	4,0	17	4,1
9.	LADA 2105	72,7	7	0,5	7	0,5
10.	ГАЗ 53Б	120	15	1,0	15	1,0
11.	ГАЗ 53А	115	15	1,1	15	1,2
12.	ГАЗ 3302-244	106,8	15	1,2	15	1,3
	Итого			19,2		19,7

Сумма налога в ООО исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. Ставки налога на транспортные средства за рассматриваемый период не изменились, поэтому величина транспортного налога в 2013г. составила 19,7 тыс. руб.

ООО выступает плательщиком земельного налога. Согласно ст.390 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в

соответствии со ст.389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации. Для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель.

Согласно Решения Думы города Георгиевска Ставропольского края от 22 ноября 2013 г. № 222-26 «Об установлении земельного налога на территории города Георгиевска» земельный налог устанавливается в размере 1% в отношении земли занятой промышленными объектами (таблица 6).

Таблица 6

Расчет земельного налога ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Код строки	2012	2013	Изменение, +/-
1.	Кадастровая стоимость земельного участка, руб.	050	14953,7	14953,7	
2.	Налоговая база, руб.	190	14953,7	14953,7	
3.	Налоговая ставка, %	200	1	1	
4.	Сумма исчисленного налога	230	149,5	149,5	

По данным таблицы 6 видно, что в 2013г. по сравнению с 2012г. кадастровая стоимость земельного участка налоговая ставка и не изменились, сумма исчисленного налога составила 149,5 тыс. руб.

ООО осуществляет выплату страховых взносов в соответствии с Федеральным законом РФ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Размер страхового взноса определяется по страховому тарифу, определенному Федеральным законом 212-ФЗ. Проведем расчет отчислений по страховым взносам ООО (таблица 7).

Таблица 7

Расчет уплаченных страховых взносов ООО за 2012-2013гг., тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2012	2013	Изменение, +/-
1	2	3	4	5
2.	База для начисления страховых взносов	14755,7	15188,3	+432,6
3.	Тариф страхового взноса по обязательному пенсионному и социальному страхованию %	30	30	-
4	Величина страховых взносов	4426,7	4556,5	+129,8

Сумма для начисления страховых взносов за рассматриваемый период увеличилась на 432 тыс. руб. Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд и фонд социального страхования в отчетном году по сравнению с предыдущим годом при тарифе 30% увеличилась на 129,8 тыс. руб.

Рассмотрим структуру налоговых обязательств ООО (таблица 8 рис.1 и 2).

Таблица 8

Структура налогов и сборов, уплачиваемых ООО
в 2012-2013гг., тыс. руб.

Показатель	2012г.	Доля, %	2013г.	Доля, %	Изменение, +/-
Земельный налог	149,5	1,3	149,5	1,1	-

Транспортный налог	19,7	0,2	19,2	0,1	-0,5
Налог на имущество организаций	140,3	1,2	124,0	0,9	-16,3
Страховые взносы	4426,7	38,6	4556,5	33,1	+129,8
Налог на прибыль	666,2	5,8	1136,1	8,3	+469,9
НДС	4292,1	37,4	5824,9	42,4	+1532,8
НДФЛ	1777,9	15,5	1936,8	14,1	+158,9
Итого:	11472,4	100	13747	100	+2274,6

Проанализировав данные таблицы 8, следует отметить, что в 2013г. по сравнению с 2012г. транспортный налог снизился на 500 руб. Сумма земельного налога за рассматриваемый период не изменилась и составила 149,5 тыс. руб.

Налог на имущество организаций уменьшился на 16,3 тыс. руб. или на 0,3%. Суммы страховых взносов уменьшилась на 129,8тыс. руб. или на 2,9%

Налог на прибыль за анализируемый период увеличился на 70,5%. Налог на добавленную стоимость увеличился на 35,7%. НДФЛ возрос на 158,9 тыс. руб. или на 8,9%.

Структуру налоговых платежей ООО за 2012 и 2013 гг. представим в виде круговых диаграмм на рисунке 2.

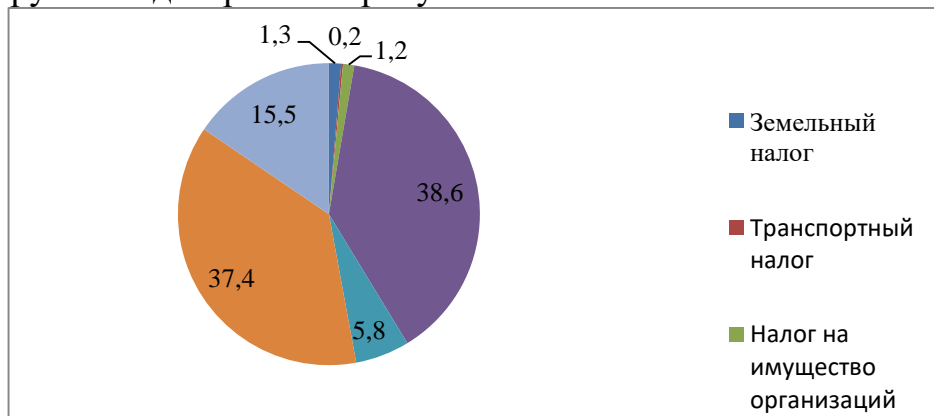


Рис.1. Структура налоговых обязательств ООО в 2012г.

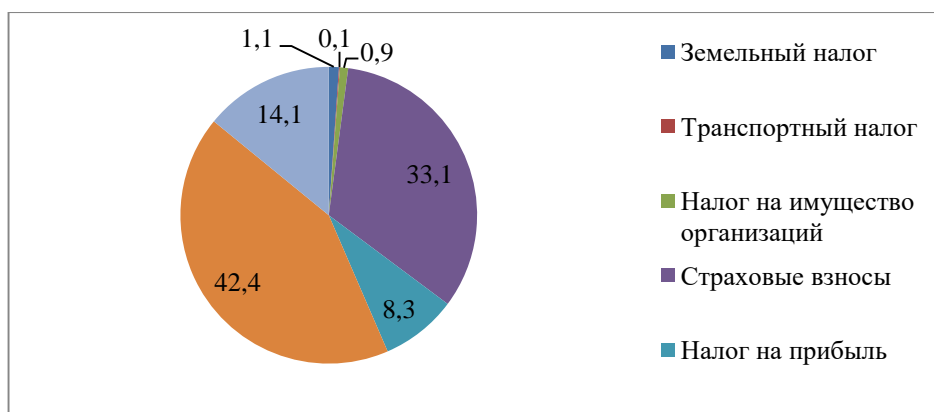


Рис.2. Структура налоговых обязательств ООО в 2013г.

На основе данных рис. 1 и рис. 2 можно сказать, что за рассматриваемый период наибольший удельный вес в общей структуре налоговых и страховых обязательств составляет доля НДС – 34,4% (2012г.) и 42,4% (2013г.) и страховых взносов 38,6% (2012г.) и 33,1% (2013г.). Далее НДФЛ (15,5% и 14,1%) и налог на прибыль (5,8% и 8,3%). Доля налога на

имущество в 2012г. составила 1,2%, в 2013г. – 0,9%. Удельный вес транспортного налога (0,2% и 0,1%) и земельного налога (1,2% и 1,1%) в общей структуре налоговых и страховых обязательств незначительный.

Круглый стол

Вопросы выносимые на круглый стол

1. Место корпоративного налогового менеджмента в управление хозяйствующим субъектом в условиях глобализации экономики;
2. Воздействие налогов на принятие предпринимательских решений.

Перечень тем рефератов:

1. Эффективность налогового планирования: показатели и алгоритм расчета.
2. Корпоративное налоговое регулирование.

Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте

Перечень вопросов к занятию:

1. Показатели налоговой нагрузки;
2. Методы оценки налоговой нагрузки;
3. Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль;
4. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
5. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Показатели налоговой нагрузки;
2. Методы оценки налоговой нагрузки;
3. Налоговая нагрузка на доходы предприятия, налоговая нагрузка на собственный капитал, налоговая нагрузка на финансовые ресурсы предприятия, налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения, чистую прибыль;
4. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.
5. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки

3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.

Задания для практического (семинарского) занятия:

Используя данные представленные в практическом занятии 7 рассчитать налоговую нагрузку ООО по методикам: М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой М.И. Литвина и методике Министерства финансов РФ, сделайте выводы.

Решение:

Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной рассчитывается по формуле:

$$НБ = \frac{B - Cp - ПЧ}{B - Cp} * 100\% , \quad (1)$$

где B – выручка от реализации;

Cp – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$ПЧ$ – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет ее.

$$НБ_{2012} = \frac{56055 - 52810 - 16}{56055 - 52810} \times 100\% = 99,5\%$$

$$НБ_{2013} = \frac{70568 - 65178 - 3546}{70568 - 65178} \times 100\% = 34,6\%$$

Эта формула показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние организации, но очевидна недооценка влияния косвенных налогов, НДС и акцизов. Эти налоги оказывают влияние на величину прибыли организации, но степень их влияния не так очевидна, поэтому необходима другая методика.

2. На уровне отдельной организации необходимо рассчитать вновь созданную стоимость Е.А. Кирова предлагает исчислить следующим образом:

$$ВСС = B - МЗ - А + ВД - ВР \quad (2)$$

или

$$ВСС = ОТ + СО + П + НП \quad (3)$$

где: $ВСС$ – вновь созданная стоимость; B – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг; $МЗ$ – материальные затраты; A – амортизация; $ВД$ – внереализационные доходы; $ВР$ – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей); $ОТ$ – оплата труда; $СО$ – отчисления на социальные нужды; $П$ – прибыль предприятия; $НП$ – налоговые платежи.

$$ВСС_{2012} = 56055 - 39246 - 656 + 1619 - 3400 = 17772$$

$$BCC_{2013} = 70568 - 52461 - 607 + 2041 - 2158 = 17383$$

Относительную налоговую нагрузку (D_H) можно определить по следующей формуле:

$$D_H = \frac{НП + СО}{BCC} \quad (4)$$

$$D_{H_{2012}} = \frac{7045,7 + 4426,7}{17772} = 0,64$$

$$D_{H_{2013}} = \frac{9190,3 + 4556,7}{17383} = 0,79$$

Достоинства методики заключаются в том, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные организации независимо от их отраслевой принадлежности. Налоговые платежи соотносятся именно со вновь созданной стоимостью, налоговая нагрузка оценивается относительно источника уплаты налогов. На формирование величины вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги.

3. Показатель налоговой нагрузки организации М.И. Литвина рассчитывается по формуле:

$$T = \frac{ST}{TV} * 100\% \quad (5)$$

где ST – сумма налогов; TV – сумма источника средств для уплаты.

$$T_{2012} = \frac{11472,4}{64525} \times 100\% = 17,8$$

$$T_{2013} = \frac{13747}{87180} \times 100\% = 15,8$$

В общую сумму налогов включаются все уплачиваемые налоги: НДС, акцизы, подоходный налог, взносы во внебюджетные фонды и т.д. В качестве аргумента для такого охвата выдвигается тезис о том, что все перечисленные налоги выплачиваются за счет денежных поступлений, а степень их перелагаемости непостоянна.

4. Министерство финансов РФ разработало собственную методику для определения налоговой нагрузки организации. Тяжесть налоговой нагрузки по этой методике принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации.

$$НН = \frac{НП}{B + ВД} * 100\% \quad (6)$$

$$НН_{2012} = \frac{11472,4}{56055 + 1619} \times 100\% = 19,9\%$$

$$НН_{2013} = \frac{13747}{70568 + 2041} \times 100\% = 18,9$$

Вывод: на практике предприятия могут применять иные методики, суть которых также будет заключаться в подсчете суммы налоговых обязательств и в определении их соотношений с основными показателями и

характеристиками финансово-хозяйственной деятельности организации.

Задание 2.

Проанализировать показатели экономической эффективности и финансовых результатов работы предприятия; Провести анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Провести сравнительный анализ результатов расчета налоговой нагрузки по разным методикам.

Решение:

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО по различным методикам в соответствии с формулами (1)-(6) в таблице 1.

Таблица 1

Налоговая нагрузка ООО 2012-2013гг, тыс. руб.

Показатель	2012г.	2013г.	Изм. +/-	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	56055	70568	+14513	+25,9
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178	+12368	+23,4
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545	+3529	+22056
Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной, %	99,5	34,6	-64,9	-65,2
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3	+2144,6	+30,4
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461	+13215	+33,7
Амортизация, тыс. руб.	656	607	-49	-7,4
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041	+422	+26,0
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158	+1242	-36,5
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7	+130	+2,9
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383	-389	-2,2
Относительная налоговая нагрузка по методике Е.А. Кировой	0,64	0,79	+,15	+23,4
Налоговая нагрузка по методике М.И. Литвина, %	17,8	15,8	-2	-11,2
Налоговая нагрузка по методике Минфина, %	19,9	18,9	-1	-5,0

Как видно из таблицы 1 выручка ООО в 2013г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 14513 тыс. руб. или на 25,9%. За рассматриваемый период затраты на производство реализованной продукции без учета налогов выросли на 23,4%, фактическая прибыль предприятия за вычетом налогов увеличилась на 3529 тыс. руб. Налоговые платежи в 2013г. по сравнению с 2012г. выросли на 2144,6 тыс. руб. или на 30,4%, материальные затраты на 13215 тыс. руб. или на 33,7%, сумма амортизации снизилась на 49 тыс. руб. или на 7,4%. Внереализационные доходы и расходы за анализируемый период выросли на 422 тыс. руб. или на 26,0%. Отчисления на социальные нужды в 2013г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 130 тыс. руб. или на 2,9%.

В 2013г. налоговая нагрузка ООО составляет: по методике Министерства финансов РФ – 18,9%, по методике М.Н. Крейниной – 34,6%,

по методике Е.А. Кировой – 79%, по методике М.И. Литвина – 15,8%, следовательно, представленные методики расчетов имеют различные подходы в определении структуры налоговых платежей, которые включаются в расчеты. Наиболее полную оценку влияния налоговой нагрузки на экономическое состояние ООО дает способ расчета, предложенный М.Н. Крейниной.

Проведем сравнение налоговой нагрузки по различным методикам (рис.1).

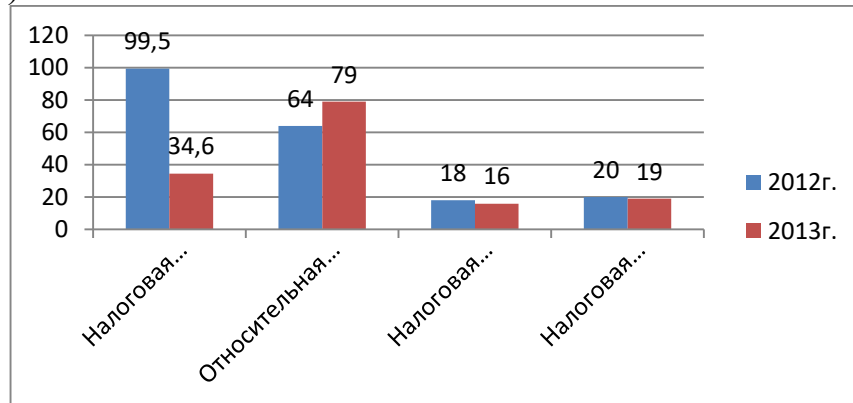


Рис.1. Сравнение налоговой нагрузки по различным методикам в 2012-2013гг., %

Согласно данным рис. 2.4 в 2013г. по сравнению с 2012г. только по методике Е.А. Кировой налоговая нагрузка выросла с 64% до 79% или на 15%, по другим методикам налоговая нагрузка снизилась. Так, по методике М.Н. Крейниной налоговая нагрузка уменьшилась с 99,5% до 34,6% или на 64,9%, по методике М.И. Литвина нагрузка уменьшилась с 18% до 16% или на 2%, по методике Минфина уменьшилась с 20% до 19% или на 1%.

Таким образом, в ООО налоговая нагрузка составляет 34,6%, а по стране в целом – 10,9%. Общий коэффициент налоговой нагрузки в ООО превышает более чем в три раза коэффициент налоговой нагрузки предприятий по данному виду деятельности по стране, это означает, что система налогового планирования работает недостаточно эффективно.

Поэтому для снижения налоговой нагрузки необходимо выявить слабые места в системе налогового учета и разработать способы оптимизации налоговой нагрузки ООО. Анализ показателей налоговой нагрузки ООО показывает, что несмотря на различия в подходах, данные полученные в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию.

Перечень тем рефератов:

1. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
2. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками

Тема 10. Оптимизация налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов

Перечень вопросов к занятию:

1. Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.
2. Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения.

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства.

2. Налоговое планирование с помощью УСН.

3. Выбор объекта обложения.

Вопросы для устного опроса студентов:

1. В чем преимущества применения специальных налоговых режимов?
2. В чем недостатки применения специальных налоговых режимов?
3. Перечислите этапы налогового планирования с помощью УСН;
4. Каков порядок включения в состав расходов стоимости основных средств, в том числе приобретенных до перехода на упрощенную систему?

Задания для практического (семинарского) занятия:

Задание 1

Составить таблицу «Условия перехода на упрощенную систему налогообложения» обязательно указать ограничения (требования) при применении УСН. Составить таблицу «Освобождение от уплаты налогов», «Объекты налогообложения», «Порядок определения и признания доходов и расходов», составить схемы определения налоговой базы и схему характеризующую взаимосвязь налогового периода, отчетного периода и налоговой ставки.

Задание 2

Составить таблицу «Условия применения системы налогообложения ЕНВД» - в отношении каких видов деятельности они применяются, составить таблицу «Освобождение от уплаты налогов» - в отношении организации и индивидуального предпринимателя. Составить схему характеризующую объект налогообложения. Составить таблицу «Налоговая база» обязательные графы: «Виды предпринимательской деятельности, физические показатели, Базовая доходность в месяц, рублей». Составить схему характеризующую взаимосвязь налогового периода, отчетного периода, налоговой ставки, отчетность.

Задание 3

Используя данные по предприятию из практического занятия 9 рассмотреть возможность оптимизации налогообложения на предприятии по средствам переходя на специальные налоговые режимы

при условии, что ООО соответствует всем критерия законодательства и является малым предприятием. На сегодняшний день налоговым законодательством предусмотрена возможность для малых предприятий применение четырех специальных режимов.

Решение.

Так как ООО не является сельскохозяйственным товаропроизводителем, не заключает соглашений о разделе продукции, соответственно может применять либо упрощенную систему налогообложения (УСН), либо систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Таким образом, для малых предприятий, таких как ООО на сегодняшний день есть возможность применения упрощенной системы налогообложения, которая облегчает учет и снижает налоговую нагрузку.

На первом этапе проверим, может ли ООО применять УСН. Соответствует ли предприятие критериям, определенным законодательством. Ранее было установлено, что предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, далее оценим, соответствует ли предприятие остальным критериям (табл. 1).

Таблица 1

Основные критерии малых предприятий

	2012 год	2013 год
1. Численность, чел.	79	77
2. Выручка, тыс. руб.	56055	70568
3. Прочие доходы, тыс. руб.	1619	2041

Ограничения по данным показателям для возможности перехода на упрощенную систему налогообложения:

- 1) Среднесписочная численность персонала не более 100 чел.
- 2) Доход по итогам 9 месяцев не должен превышать 45 млн.руб.

Соответственно предприятие в 2013 году не имеет право применять УСН так как не соответствует второму критерию «Доход по итогам 9 месяцев не должен превышать 45 млн. руб.». Однако по мнению автора Е.В. Шестаковой, данное ограничение может быть устранено путем разделения компании.

Одним из основных видов деятельности предприятия является «Сдача в аренду торговых мест стационарной торговли без торговых залов;». На данный вид деятельности приходится около трети всей выручки предприятия, а именно 20464 тыс. руб. Согласно Ст.345.26 НК РФ предприятие ООО может применять специальный режим налогообложения «ЕНВД» на этот вид деятельности.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, которая рассчитывается как произведение базовой доходности и величины физического показателя по определенному виду предпринимательской деятельности.

В соответствии со ст. 346.26 НК РФ переход на уплату ЕНВД освобождает от уплаты следующих налогов: налог на прибыль организаций

(в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом); налог на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом); налог на добавленную стоимость (в отношении операций, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Для данного вида деятельности, при расчете ЕНВД величиной физического показателя является - количество работников за каждый месяц, базовая доходность на единицу физического показателя в месяц равна 12000,00 рублей.

Для того, что бы оценить, выгоден ли ООО рассматриваемый режим налогообложения, необходимо сравнить его с другими режимами, такими как упрощенная система налогообложения - по двум схемам «Доходы» и «Доходы минус расходы», после чего сможем выбрать оптимальный режим налогообложения для данной организации.

Согласно Приказа Минэкономразвития РФ от 18.11.2014г. №685 коэффициент К1 на 2013 г. равен 1,569. Согласно решения Пятигорской городской думы № 72-8 от 21.11.2007г., корректирующий коэффициент К2 составляет 0,56.

Единый налог на вмененный доход рассчитывается по формуле:

$$ВД = БД \times П \times К \text{ (3.1.)},$$

где ВД - вмененный доход;

БД - базовая доходность на единицу физического показателя;

П - количество единиц физического показателя;

К - корректирующие коэффициенты

Для 2013 года:

$$К1 = 1,569$$

$$К2 \text{ (аренда)} = 0,56$$

Для вида деятельности: Сдача в аренду торговых мест стационарной торговли без торговых залов базовая доходность в месяц составляет 12 000,00 рублей. Физическим показателем является численность работников.

Расчет ЕНВД за 1 квартал 2013г. для вида деятельности ЕНВД:

базовая доходность - 12 000 руб.

величина физического показателя (за каждый месяц) - 19 человек

корректирующий коэффициент К1 - 1,569

корректирующий коэффициент К2 - 0,56

$$\text{Вмененный доход} = 12\,000 \times (19 \times 3) \times 1,569 \times 0,56$$

$$\text{Вмененный доход} = 600989 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма исчисленного налога} - 600989 * 15\% = 90148 \text{ руб.}$$

Общая сумма исчисленного ЕНВД: 90148 рублей, вычеты из налога - 45074 рублей (в соответствии с п.3 ст.346.21 Налогового кодекса РФ сумма налога, исчисленная за отчетный период, уменьшается на сумму страховых

взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот период времени, но не более, чем на 50 %);

Сумма ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 2013г. равна 45074 рублей. Таким образом, общая сумма подлежащая уплате в бюджет за 2013 год по ЕНВД составит 180296 руб.

Теперь определим налоговые платежи организации при совмещении ЕНВД и УСН.

Упрощенная система налогообложения имеет два объекта налогообложения:

- 6% с доходов;
- 15% с доходов за минусом расходов, но не менее 1% с доходов.

Как уже отмечалось, предприятие ООО применяет общую систему налогообложения. С целью определения наиболее эффективной системы налогообложения произведем расчет суммы налогов, которую предприятие заплатило бы, если бы применяло УСН по ставкам 6% и 15%. Расчеты будем проводить на 2013 год, предполагая, что все показатели деятельности останутся на прежнем уровне, при этом учитывая, что предприятие будет совмещать режимы налогообложения УСН и ЕНВД, вычтем из общей выручки суммы облагаемую по ЕНВД, для расчета налоговых платежей по УСН.

В 2013 году предприятие получило выручку в сумме 70568 тыс. руб. - 20464 тыс. руб. = 50104 тыс. руб. без НДС. Соответственно при применении специального налогового режима УСН предприятию в цену продукции не нужно будет включать НДС. В связи с этим цены могут быть снижены, однако не должны сильно отличаться от цен конкурентов, поэтому планируется, что цена будет ниже на 8%.

Выполним расчет налоговых платежей по УСН. Расчеты представим в таблице 2

Таблица 2

Сумма налогов к уплате в бюджет по УСН

Исходные данные	Упрощенная система налогообложения	
	Доходы – расходы (15%)	Доходы (6%)
1	2	3
Показатели, применяемые в расчетах	За 2013г.	За 2013г.
Доходы	50104	50104
Расходы	47097	---
Налогооблагаемая база	3007	50104
Ставка налогообложения	15%	6%
Сумма налога по ставке	451,1	3006,24
Вычеты из налога	225,6	1503,1
Сумма налога к уплате	225,6	1503,1
Сумма налога к уплате УСН+ЕНВД	225,6+180,3 = 405,9	1503,1+180,3=1683,4

На основании расчетов приведенных в таблице можно сделать вывод, что при применении упрощенной системы налогообложения «Доходы - расходы» предприятие заплатит 405,9 тыс. руб., а «Доходы» - 1683,4 тыс. руб. Если бы ООО применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы + ЕНВД, то заплатило бы 8345,4 тыс. руб. налогов.

При выборе объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, предприятие заплатило бы в бюджет за 2013 год налогов на сумму $19,2+149,5+1936,8+4556,5+1082,7=7067,9$ тыс. руб.

Изучив величину налоговой нагрузки при УСН 6% и УСН 15% выполним расчет эффективности и целесообразности применения того или иного налогового режима.

Для выбора наиболее эффективной системы налогообложения необходимо сравнить сумму уплачиваемых налогов при ОСНО, УСН по ставкам 6% и 15%. Осуществим сравнение ОСНО, УСН + ЕНВД в таблице 3.

Таблица 3

Сравнение сумм уплачиваемых налогов при разных системах налогообложения в ООО за 2013г., тыс. руб.

Показатель	Традиционна я система	Упрощенная система +ЕНВД	
		6%	15%
Земельный налог	149,5	149,5	149,5
Транспортный налог	19,2	19,2	19,2
Налог на имущество организаций	124,0		
Страховые взносы	4556,5	4556,5	4556,5
Налог на прибыль	1136,1		
НДС	5824,9		
НДФЛ	1936,8	1936,8	1936,8
УСН		1503,1	225,6
ЕНВД		180,3	180,3
Итого:	13747	8345,4	7067,9

Таким образом, в 2013 году ООО применяя традиционную систему налогообложения заплатило бы в бюджеты различных уровней налогов на сумму 13747 тыс. руб. Если бы данное предприятие подало заявление с 1 октября 2012 года о переходе на УСН с объектом налогообложения доходы, то заплатило бы в бюджет налогов на сумму 8345,4 тыс. руб., что меньше, чем при традиционной системе налогообложения на 5401,6 тыс. руб.

Если бы предприятие приняло решение о переходе на УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы, то заплатило бы в бюджет налогов на сумму 7067,9 тыс. руб. Таким образом, очевидно, что для предприятия целесообразно применение УСН 15% (рис.1)

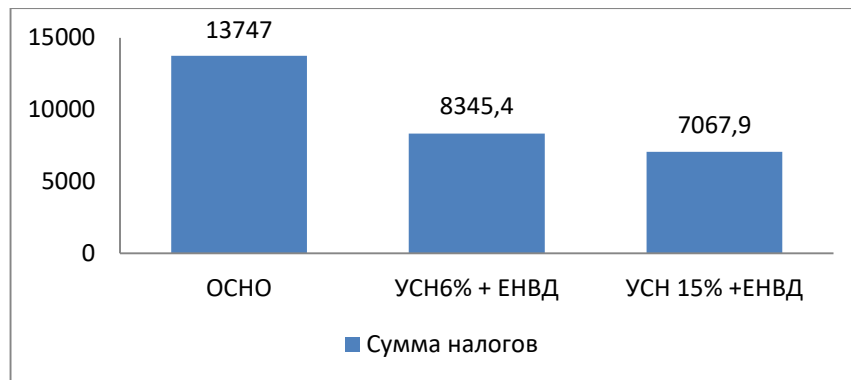


Рис. 1 Величина налоговых издержек ООО при различных системах налогообложения

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что для ООО есть возможность перейти на УСН (6%), что существенно снизит налоговую нагрузку. Применение УСН (15%) также целесообразно, так как нагрузка будет многократно меньше налоговой нагрузке при ОСНО за счет того, что предприятию не надо будет уплачивать НДС, налог на прибыль и налог на имущество.

Перечень тем рефератов:

1. Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам.
2. Оптимизация организационно-правовой формы предприятия.
3. Налоговый и финансовый плана (бюджет) предприятия.
4. Этапы налогового планирования.

Тема 11. Налоговый анализ в целях оптимизации налогооблагаемой прибыли

Перечень вопросов к занятию:

1. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. Доходы и расходы организации.
3. Прибыль как показатель эффекта деятельности.
4. Формирование и расчет показателей прибыли.
5. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. Показатели рентабельности и методы их расчета.
7. Общая рентабельность активов.
8. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

Задания для самостоятельной работы:

Самостоятельная работа включает в себя подготовку к занятию по следующим вопросам:

1. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.
2. Доходы и расходы организации.
3. Прибыль как показатель эффекта деятельности.

4. Формирование и расчет показателей прибыли.
5. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения).
6. Показатели рентабельности и методы их расчета.
7. Общая рентабельность активов.
8. Факторный анализ показателей рентабельности. Динамика показателей рентабельности.

Вопросы для устного опроса студентов:

1. Дайте определение понятию «Налоговый анализ»;
2. Охарактеризуйте основные этапы проведения налогового анализа;
3. Назовите инструменты анализа прибыли организации;
4. В чем суть концепции налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации;
5. Каковы критерии, предъявляемые налоговым анализом к используемой информации
6. Назовите элементы системы информационного обеспечения налогового анализа финансовых результатов коммерческой организации

Задания для практического (семинарского) занятия:

Задание 1.

Используя данные конкретного предприятия провести факторный анализ налога на прибыль организации.

Результаты факторного анализа налога на прибыль организаций¹ за 2013 гг.

Показатель	Расчет	Результаты расчета
Сумма налога за 2012 г.	$(56055+1619-52810-3876) \times 20\%$	198
Сумма налога за счет изменения величины доходов от реализации	$(70568+1619-52810-3876) \times 20\%$	3100
Сумма налога за счет изменения величины внереализационных доходов	$(70568+2041-52810-3876) \times 20\%$	3185
Сумма налога за счет изменения величины расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации	$(70568+2041-65178-3876) \times 20\%$	711
Сумма налога за счет изменения величины внереализационных расходов	$(70568+2041-65178-2632) \times 20\%$	960
Расчет изменения суммы налога от влияния конкретных факторов		
Изменение суммы налога за счет изменения величины доходов от реализации	3100-198	2902
Изменение суммы налога за счет изменения величины внереализационных доходов	3185-3100	85
Изменение суммы налога за счет изменения величины расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации	711-3185	-2474
Изменение суммы налога за счет изменения величины	960-711	249

¹ по данным коммерческой организации за 2013 г.

внереализационных расходов		
Проверка полученных результатов		
Общее изменение по всем факторам	2902+85-2474+249	762
Изменение суммы налога за счет ставки за минусом величины изменения суммы налога за счет изменения суммы доходов от реализации	960-198	762

Задание 2.

Дать оценку влияния налогообложения на финансовое состояние предприятия

Решение:

Оценка влияния налогообложения на финансовое состояние ООО, 2012-2013гг., тыс. руб.

Показатель	Формула	Значение	
		2012 г.	2013 г.
1. Анализ влияния налоговых платежей на объем производства и реализации продукции			
Изменение налоговых платежей, которые прямопропорционально зависят от объема продаж	$\Delta НП_1 = \sum_{i=1}^n \pm \Delta v_p \times c_{Hi}$	2212,4	2612,3
Динамика налоговых платежей	$\begin{aligned} T_v &> T_{НП}; \\ T_v &< T_{НП}; \\ T_v &= T_{НП}. \end{aligned}$	111,8 < 129,3	125,9 < 135,7
2. Анализ влияния налоговых платежей на себестоимость продукции			
Изменение платежей за счет изменения объема производства	$\Delta H_i = \left(\frac{H_i}{V_0} - \frac{H_i}{V_1} \right) \times V_1$	$\begin{aligned} \Delta H_3 &= 0 \\ \Delta H_{тр} &= 3,92 \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta H_3 &= 0 \\ \Delta H_{тр} &= 4,47 \end{aligned}$
3. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты			
Изменение величины налога на имущество организаций за счет переоценки основных фондов	$\begin{aligned} \Delta НИ_1 &= \Delta \Phi_1 \times C_{и}; \\ \Delta НИ_2 &= \Delta \Phi_2 \times C_{и}; \\ \Delta НИ_3 &= \Delta \Phi_3 \times C_{и}. \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta НИ_1 &= 0; \\ \Delta НИ_2 &= 0; \\ \Delta НИ_3 &= 0 \end{aligned}$	$\begin{aligned} \Delta НИ_1 &= 0; \\ \Delta НИ_2 &= 0; \\ \Delta НИ_3 &= 0 \end{aligned}$
Изменение величины налога на прибыль организаций в связи с изменением налога на имущество организаций	$\Delta НП_1 = \Delta НИ_1 \times C_{пр.}$	$\Delta НП_1 = -1,14$	$\Delta НП_1 = -3,26$
4. Анализ влияния налоговых платежей на чистую прибыль			
Величина недополученной прибыли	$\Delta П_{плат} = П - П_ч$	$\Delta П_{плат} = 972$	$\Delta П_{плат} = 1253$
<p>где Δv_p – величина изменения объема реализации продукции в действительных ценах за анализируемый период; C_{Hi} – ставка i-го налога; T_v – темп роста объема реализации продукции; $T_{НП}$ – темп роста налоговых платежей; ΔH_i – величина изменения земельного и транспортного налога за анализируемый период; V_0 и V_1 – объем производства и реализации продукции; $\Delta \Phi$ – изменение величины стоимости основных производственных фондов за счет их переоценки; $C_{и}$ – ставка налога на имущество организаций; $\Delta НИ_1$ – изменение величины налога на имущество организаций; $C_{пр.}$ – ставка налога на прибыль организаций; $П$ – сумма прибыли предприятия, которая могла бы остаться в его распоряжение если бы данная организация не являлась плательщиком налогов и сборов; $П_ч$ – чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации после уплаты всех налогов и сборов</p>			

Налоговая база зависит не только от расширения сферы деятельности предприятия, ее масштабности и структуры, но и от изменения непосредственно налоговой системы.

В работе дана оценка влияния налоговых обязательств на формирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль (Табл. 1.).

Таблица 1

Расчет налоговой нагрузки коммерческой организации за 2012-2013 гг. по методике Т.К. Островенко по частным показателям, связанным с налогом на прибыль организаций

Показатели	2012 г.	2013 г.
Налоговая нагрузка на прибыль до налогообложения	$11472,4/988=11,6$	$13747/4799=2,86$
Налоговая нагрузка на чистую прибыль	$10/16=0,63$	0

При анализе и оценке налоговой нагрузки ООО в целом и исследовании влияния налоговых платежей на формирование налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций в частности, можно сделать вывод о том, что налоговое бремя организации сокращается в течение исследуемого периода. С учетом проведенного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности, можно сделать вывод, что за счет изменения объема производства продукции и величины налога на прибыль в связи с изменением налога на имущества организации финансовое состояние организации и ее конкурентоспособности на российском рынке ухудшилось.

Перечень тем рефератов:

1. Показатели рентабельности и методы их расчета.
2. Общая рентабельность активов.

Контрольная работа по разделу 2

Вариант 1

1. *Вследствие чего возникли налоги?*

А. Появления государства.

Б. Становления промышленности.

В. Развития торговли.

2. *Что понимается под фискальной функцией налога?*

А. Количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставление с потребностями государства.

Б. Формирование стабильной доходной части государственного бюджета.

В. Ограничение (сдерживание определенных видов деятельности либо производство определенных товаров и услуг).

3. *На какие виды подразделяются налоги по способу их взимания?*

А. Общеобязательные и факультативные.

Б. Прямые и косвенные.

В. Абстрактные и целевые.

Г. Регулирующие.

4. *Какие функции выполняют налоги?*

А. Фискальную, регулирующую.

Б. Фискальную, регулирующую, контрольную.

В. Фискальную, контрольную.

Г. Фискальную, финансирование социальной политики, контрольную.

Д. Функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.

5. *Какие звенья (уровни) включает налоговый менеджмент?*

А. Корпоративный.

Б. Корпоративный, государственный.

В. Корпоративный, государственный, международный.

Г. Корпоративный, государственный, классический.

6. *Что является составными частями налогового менеджмента?*

А. Налоговое планирование, налоговый контроль.

Б. Налоговое регулирование, налоговый контроль.

В. Налоговая политика, налоговое планирование, налоговый контроль.

Г. Налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый

контроль.

7. *Что представляет собой процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в числе путей применения налоговых санкций?*

А. Налоговый контроль.

Б. Налоговое прогнозирование.

В. Налоговое регулирование.

8. *А.Вагнером были сформулированы принципы налогообложения, объединенные в следующие группы:*

А) принципы финансовой эластичности, удобства и определенности;

Б) принципы безвозмездности, обязательности и справедливости;

В) финансовые, этнические и административные принципы;

Г) финансовые, народнохозяйственные, этнические принципы и

административно-технические правила.

9. *В какой теории налог рассматривается как платеж, уплачиваемый на случай наступления какого-то риска?*

А) классическая теория;

Б) кейнсианская теория;

В) монетаристская теория;

Г) теория страхования.

10. *Кто был основоположником атомистической теории налогов?*

А) О. Мирабо;

Б) С. Де Вобан и Ш. Монтескье;

В) Т. Гоббс;

Г) А.Тьер и Дж.Мак-Куллох.

11. *Как можно классифицировать налоговое бремя в зависимости от объекта исследования.*

- А. Налоговое бремя на макро и микроэкономическом уровне.
- Б. Налоговое бремя на макро, мезо и микроэкономическом уровне.
- В. Налоговое бремя на мезо и микроэкономическом уровне.

12. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике, предложенной Минфином РФ?*

- А. Прибыль.
- Б. Добавленную стоимость.
- В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
- Г. Величину расходов.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.

13. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кадушина А.И. и Михайловой Н.Е.*

- А. Прибыль.
- Б. Добавленную стоимость.
- В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
- Г. Вновь созданная стоимость.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.

14. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кировой Е.А.*

- А. Прибыль.
- Б. Добавленную стоимость.
- В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
- Г. Вновь созданную стоимость.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.

Вариант 2

1. *Какой уровень охватывает государственный налоговый менеджмент?*

- А. Уровень хозяйствующих субъектов.
- Б. Уровень государства.
- В. Международный уровень.
- Г. Конкретное физическое лицо.

2. *Какова цель государственного налогового менеджмента?*

- А. Минимум полученных налогов.
- Б. Рост налоговых доходов на базе роста производства.
- В. Максимум расходов на налоговое администрирование.

3. *Как можно определить виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние(действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность?*

- А. Налоговое правонарушение.
- Б. Налоговое преступление.
- В. Налоговая ответственность.

4. *По результатам проверки ООО «Восход» за 20014—2015 годы инспекторы доначислили компании НДС. Компания решила обжаловать решение налоговиков в вышестоящую инстанцию. Имеют ли право*

инспекторы, до тех пор пока рассматривается апелляционная жалоба, списать с расчетного счета компании недоимку, пени и штраф?

А. Нет, жалоба в вышестоящий налоговый орган автоматически приостанавливает списание с расчетного счета штрафов, недоимки и пеней.

Б. Да, такое право у инспекторов есть.

В. Да, но только в отношении недоимки и пеней. Взыскать штраф можно только через суд

5. В апреле 2016 года инспекция по итогам проверки решила доначислить ЗАО «Сибирь» НДС. Компания собирается подать апелляционную жалобу в УФНС. Куда ее следует направить — непосредственно в управление или в инспекцию, принявшую решение?

А. Непосредственно в управление.

Б. В инспекцию, принявшую решение.

В. Куда направить жалобу, компания вправе решить самостоятельно.

6. ОАО «Скороход» не представило в срок бухгалтерскую отчетность за 2015 год. Имеют ли право в такой ситуации налоговики заблокировать расчетный счет компании?

А. Да, такое право у налоговиков есть.

Б. Нет, Налоговый кодекс РФ не позволяет в такой ситуации заблокировать расчетный счет компании.

В. Да, но только в том случае, если компания опоздала с представлением бухгалтерской отчетности более чем на 10 рабочих дней.

7. Какой уровень охватывает корпоративный налоговый менеджмент?

А. Уровень хозяйствующих субъектов.

Б. Уровень государства.

В. Международный уровень.

Г. Конкретное физическое лицо.

8. Какова конечная цель корпоративного налогового менеджмента?

А. Минимум уплаченных налогов.

Б. Максимум уплаченных налогов.

В. Максимум полученной прибыли.

9. Что не относится к принципам корпоративного налогового планирования?

А. Полноценное использование налоговых льгот.

Б. Уплата минимальной суммы положенных налогов.

В. Несвоевременная уплата налогов.

Г. Уплата налогов в последний день установленного срока

10. Что не относится к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования?

А. Обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе.

Б. Обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию.

В. Необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога.

11. Почему можно судить об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента?

А. По чистому финансовому результату.

Б. По сэкономленной сумме налогов.

В. По величине недоимки.

Г. По сумме начисленных налогов.

12. Примером, какого метода служит замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга?

А. Метода замены отношений.

Б. Метода разделения отношений.

В. Метода сокращения объекта обложения.

Вариант 3

1. В связи с увеличением объема просроченной дебиторской задолженности организация формирует резерв по сомнительным долгам. Можно ли учесть при налогообложении прибыли отчисления в этот резерв, если создание резерва повлечет за собой убыток:

А. да, можно;

Б. нет, нельзя;

В. можно при условии, что убыток будет не существенным.

2. Организация испытывает трудности с финансированием. Учредитель организации, доля которого в уставном капитале более 50 процентов, оказал организации финансовую помощь в виде денежных средств. Можно ли учитывать при налогообложении прибыли затраты, которые оплачивались за счет этих средств:

А. да, можно;

Б. нет, нельзя, так как денежные средства являются безвозмездно полученными;

В. можно, если затраты экономически обоснованны и документально подтверждены.

3. Банк в связи с отсутствием денежных средств не перечислил налоги организации в бюджет в установленные сроки. Может ли организация заплатить налог наличными:

А. нет, не может;

Б. да, может;

В. да, может, если она предварительно получила разрешение на перечисление наличных денежных средств в счет уплаты налогов от руководителя налоговой инспекции.

4. Организация имеет обособленное подразделение. В какую налоговую инспекцию нужно сдать декларацию по НДС за III квартал, если реализация продукции в сентябре производилась через обособленное подразделение?

А. декларацию нужно подавать в инспекцию по месту учета обособленного подразделения;

Б. декларацию нужно подавать по месту учета головной организации;

В. декларацию нужно сдавать по месту учета обособленного подразделения, копию предоставить в инспекцию по местонахождению головной организации.

5. Организация перечисляет налог на прибыль ежеквартально. Нужно ли перечислять в бюджет сумму авансового платежа за девять месяцев, если сумма начисленного налога меньше фактически уплаченного авансового платежа за полугодие?

А. нужно;

Б. не нужно;

В. налог нужно перечислить и написать заявление в налоговую инспекцию с просьбой о зачете платежа.

6. 20 сентября 2009 года организация взяла в аренду транспортное средство и предоставила его в пользование своему обособленному подразделению. Арендодатель находится на территории другого региона. Перечислять транспортный налог нужно:

А. по местонахождению головной организации;

Б. по местонахождению обособленного подразделения;

В. по месту регистрации транспортного средства.

7. Зарплата, начисленная за август, выплачена 29 августа. Когда нужно перечислить авансовый платеж страховым взносам?

А. 29 августа;

Б. не позднее 15 сентября;

В. не позднее 5 сентября.

8. Организация применяет общую систему налогообложения. Сумма больничных пособий, выплаченных в сентябре:

А. уменьшает ЕСН, поступающий в ФОМС России;

Б. уменьшает ЕСН, поступающий в федеральный бюджет;

В. уменьшает ЕСН, поступающий в ФСС России;

Г. не уменьшает ЕСН.

9. ЗАО «Вектор» вовремя представило в банк платежку на перечисление 1/3 НДС за II квартал 2015 года. Банк принял платеж к исполнению, но деньги в бюджет так и не перевел. Все реквизиты в платежке заполнены верно. При этом денег на счете компании для уплаты налога было достаточно. Считается ли в таком случае обязанность компании по уплате НДС исполненной?

А. Да, на это прямо указывает Налоговый кодекс РФ.

Б. Нет, компания должна отозвать платежку и заново перечислить налог.

В. Нет, налог считается перечисленным только тогда, когда деньги попадут в бюджет.

10. ООО «Север» перешло на упрощенную систему налогообложения с момента создания в августе 2015 года. Объект налогообложения — доходы. По итогам 9 месяцев доходов у компании не было, только расходы — зарплата, аренда и т. д. Должна ли в таком случае компания подать декларацию по «упрощенному» налогу?

А. Да, это ее обязанность как налогоплательщика.

Б. Нет, поскольку нет налога к уплате.

В. Вместо декларации по «упрощенному» налогу компания должна подать единую «нулевую» декларацию.

11. ООО «Север» в октябре 2015 года ввезло из-за границы партию товара стоимостью 10 000 000 руб. Таможенная пошлина составила 500 000 руб., а таможенные сборы — 20 000 руб. Ввозимые товары облагаются в России НДС по ставке 18 процентов и не облагаются акцизами. Какую сумму НДС должна заплатить компания на таможне?

А. 1 800 000 руб.

Б. 1 890 000 руб.

В. 1 893 600 руб.

12. ООО «Метеор» применяет упрощенную систему налогообложения. Единый налог компания исчисляет исходя из общей величины доходов. Как в таком случае учитываются взносы на страхование от несчастных случаев при расчете единого налога?

А. Взносы на страхование от несчастных случаев уменьшают сумму единого налога, но не более чем на 50 процентов.

Б. Взносы на страхование от несчастных случаев уменьшают выручку компании.

В. Взносы на страхование от несчастных случаев на размер единого налога не влияют.

Г. «Упрощенщики» не платят взносы на страхование от несчастных случаев.

13. ЗАО «Вектор» в сентябре 2015 года приобрело и поставило на учет в ГИБДД автомобиль. В том же месяце компания сняла его с учета и продала. С момента постановки на учет и снятия с учета прошло 10 дней. За сколько месяцев в таком случае компания должна заплатить транспортный налог?

А. За один.

Б. За два.

В. Пропорционально количеству дней владения.

Г. Транспортный налог в таком случае платить не нужно, поскольку 10 дней — это меньше половины месяца.

14. ООО «Заря» в июле 2015 года получило два кредита от разных банков — один в рублях, другой в евро. Валютный кредит получен под 17 процентов, рублевый — под 20 процентов годовых. В каком порядке компания может учесть проценты по этим кредитам в налоговом учете, при условии, что других кредитов компания не получала?

А. Проценты по обоим кредитам нужно нормировать исходя из ставки рефинансирования.

Б. Проценты по обоим кредитам можно учесть полностью.

В. Проценты по валютному кредиту можно учесть полностью, а по рублевому нужно нормировать исходя из ставки рефинансирования.

15. ООО «Восход» в ходе рекламной кампании разместило рекламу своей продукции на радио и телевидении. Кроме того, компания провела розыгрыш призов среди своих покупателей. В каком порядке такие расходы учитываются при расчете налога на прибыль?

А. Все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога на прибыль полностью.

Б. Все перечисленные расходы можно учесть при расчете налога на прибыль, но в пределах норматива.

В. Расходы на рекламу на радио и телевидении можно учесть в полном объеме, а затраты на розыгрыш призов — в пределах норматива.

Вариант 4

1. Сотруднику ООО «Вектор» Полякову А.С. в мае 2015 года по его заявлению оказана материальная помощь в связи с рождением сына. Возможность такой выплаты предусмотрена коллективным договором. Нужно ли на нее начислять страховые взносы?

А. Да, нужно, такая выплата включается в расходы по оплате труда.

Б. Да, нужно, с любых выплат в пользу работника исчисляются страховые взносы.

В. Нет, с таких выплат страховые взносы на начисляют.

2. А.В. Образцова – главный бухгалтер московской коммерческой компании – в период с 17 по 19 сентября 2015 года находилась в служебной командировке в Нижнем Новгороде. Согласно приказу директора компании, работникам бухгалтерии суточные при командировках по территории России выплачиваются в повышенном размере – 800 руб. в день. Какую сумму НДСЛ должна будет удержать компания с выплаченных Образцовой суточных (полагаем, что прав на налоговые вычеты у Образцовой нет)?

А. 0 руб.

Б. 39 руб.

В. 117 руб.

Г. 312 руб.

3. В марте 2015 года компания ликвидировала объект основных средств – морально устаревшее производственное оборудование. Остаточная стоимость оборудования на момент ликвидации в бухгалтерском учете составила 56 000 руб., в налоговом учете – 52 000 руб. Затраты на демонтаж и в бухгалтерском, и в налоговом учете составили 18 000 руб. Какую сумму компания сможет учесть в составе внереализационных расходов при расчете налога на прибыль организаций за I квартал 2015 года?

А. 0 руб.

Б. 18 000 руб.

В. 70 000 руб.

Г. 74 000 руб.

4. В октябре 2015 года у компании образовалась переплата по НДС, а также недоимка по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций. Переплату по НДС можно направить:

А. в счет уплаты налога на прибыль

Б. в счет уплаты налога на прибыль (но только в той части, которая поступает в федеральный бюджет)

В. в счет уплаты налога на имущество

Г. как в счет уплаты налога на прибыль, так и в счет уплаты налога на имущество

5. Комбинат производит растительное масло. Во II квартале 2015 года комбинат передал 100 л масла базе отдыха, находящейся на его балансе. Сотрудники комбината отдыхают на базе бесплатно. Деятельности, связанной с получением доходов, база отдыха не осуществляет. В 2015 году комбинат реализовывал растительное масло по следующим ценам (без учета НДС):

–	в	I	квартале	2008	года	–	70	руб./л;
–	во	II	квартале	2008	года	–	80	руб./л.

Какую сумму НДС должен начислить к уплате в бюджет комбинат при передаче масла базе отдыха?

А. 700 руб.

Б. 800 руб.

В. 1260 руб.

Г. 1440 руб.

6. На расчетный счет торговой компании – плательщика НДС – поступило 236 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых налогом по ставке 18 процентов. Сумма НДС, которую бухгалтер должен начислить к уплате в бюджет с полученной предоплаты, составит:

А. 20 000 руб.

Б. 36 000 руб.

В. 42 480 руб.

Г. 72 000 руб.

7. Оборудование первоначальной стоимостью 200 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет было продано после 3 лет эксплуатации за 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). Амортизация по оборудованию начислялась линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При расчете налога на прибыль убыток от продажи будет включен в состав прочих расходов организации:

А. единовременно в сумме 30 000 руб.;

Б. единовременно в сумме 21 000 руб.;

В. равными долями в течение двух лет;

Г. равными долями в течение трех лет.

8. Компания «А» выдала компании «В» денежный заем под небольшие проценты. Доходом компании «А» в данном случае будет:

А. сумма процентов;

Б. сумма процентов, но не менее чем 1,1 ставки рефинансирования;

В. сумма процентов, но не менее чем 1,5 ставки рефинансирования;

Г. сумма процентов, но не менее чем 2/3 ставки рефинансирования, действовавшей на момент выдачи займа.

9. В апреле организация приобрела имущество, стоимость которого менее 20 000 руб. Организация установила срок службы данного имущества – 24 месяца. Данное имущество при расчете налога на прибыль нужно учесть:

- А. в составе материальных затрат;
- Б. в составе амортизируемого имущества;
- В. в составе прочих расходов.

10. Должна ли организация удерживать НДФЛ при выдаче подарков сотруднику?

- А. Нет, не должна;
- Б. Да, должна;
- В. Да, должна, если стоимость выданных сотруднику подарков в течение года превышает 4000 руб

11. В каком размере нужно предоставить сотруднику стандартный налоговый вычет, если он имеет право на несколько вычетов одновременно (например, на 400 и на 500 руб.)?

- А. Стандартные вычеты суммируются;
- Б. Предоставляется один из вычетов по выбору сотрудника;
- В. Предоставляется один вычет, наибольший по размеру.

12. Сотрудник имеет право на стандартный вычет в сумме 3000 руб. Организация должна предоставить ему стандартный вычет:

- А. В течение всего года независимо от дохода сотрудника;
- В. До месяца, когда доход сотрудника нарастающим итогом превысит 20 000 руб.;
- Г. До месяца, когда доход сотрудника нарастающим итогом превысит 40 000 руб.

13. ООО «Северавто» арендовало у своего сотрудника принадлежащий ему легковой автомобиль. Договор заключен без предоставления услуг по управлению машиной. Должна ли компания начислять страховые взносы на сумму арендной платы?

- А. Да, по полной ставке;
- В. Нет, начислять страховые взносы не нужно.

14. Работник ООО «Сапфир», имеющий статус налогового резидента, уволен из компании по сокращению штатов. На момент увольнения за ним числился долг перед организацией по беспроцентному займу. По решению руководства эту сумму решено простить. Нужно ли в таком случае рассчитывать НДФЛ?

- А. Нет, не нужно;
- Б. Да, по ставке 13 процентов;

2. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ И ПРОВЕРЯЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ

Вопросы к экзамену

№	Вопросы для промежуточной аттестации студента	Проверяемые компетенции
1.	Сущность налогов как комплексной категории – социальной, экономической, правовой;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
2.	Функции налогов, их взаимосвязь;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
3.	Специфические признаки налогов;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
4.	Понятие налога и сбора, их сходства и различия;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
5.	Элементы налогов, их общая характеристика;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
6.	Налогоплательщики и объект налогообложения НДС;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
7.	Налоговая база и налоговые ставки НДС;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
8.	Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, ее особенности;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
9.	Налоговые ставки и порядок исчисления акцизов;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
10.	Налогоплательщики, объект налогообложения НДФЛ;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
11.	Налоговая база НДФЛ и особенности ее определения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
12.	Налог на прибыль: плательщики налога и объект налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
13.	Налоговая база по налогу на прибыль и особенности ее определения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
14.	Платежи за пользование природными ресурсами;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
15.	Государственная пошлина;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
16.	Плательщики госпошлины, объекты налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
17.	Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
18.	Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
19.	Налоговая база по налогу на имущество и порядок ее определения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
20.	Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
21.	Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и объект налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
22.	Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
23.	Транспортный налог. Плательщики налога. Объект	ОК-3, ОПК-1,

	налогообложения;	ПК-3
24.	Налоговая база по транспортному налогу и порядок ее исчисления. Налоговый период;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
25.	Сущность, особенности земельного налога;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
26.	Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
27.	Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
28.	Налоговые ставки земельного налога и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
29.	Сущность и особенности налога на имущество физических лиц;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
30.	Плательщики налогов. Объект и ставка налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
31.	Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
32.	Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
33.	Объект налогообложения при УСН. Порядок определения доходов и расходов;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
34.	Налоговая база при УСН и порядок ее определения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
35.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
36.	Плательщики и объект налогообложения. Ставка единого налога на вмененный доход;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
37.	Сущность и место управления налогами в общей системе управления финансами;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
38.	Управление налогообложением на государственном и корпоративном уровне;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
39.	Налоговое регулирование;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
40.	Налоговый контроль;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
41.	Организационные основы управления налогообложением;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
42.	Государственный налоговый менеджмент: объект, субъект, цель;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
43.	Понятие налогового планирования и прогнозирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
44.	Понятие налогового потенциала региона и методики его расчета;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
45.	Факторы, влияющие на развитие налогового потенциала региона;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
46.	Методика государственного прогнозирования отдельных налогов;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
47.	Налоговый паспорт;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
48.	Определение государственного налогового регулирования,	ОК-3, ОПК-1,

	его методы и способы;	ПК-3
49.	Сущность государственного налогового контроля;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
50.	Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
51.	Место корпоративного налогового менеджмента в управлении хозяйствующим субъектом;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
52.	Принципы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
53.	Этапы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
54.	Методы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
55.	Элементы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
56.	Пределы налогового планирования;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
57.	Корпоративное налоговое регулирование;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
58.	Корпоративный налоговый контроль;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
59.	Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов в качестве оптимальных систем налогообложения малого предпринимательства;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
60.	Налоговое планирование с помощью УСН. Выбор объекта обложения;	ОК-3, ОПК-1, ПК-3
61.	Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия.	ОК-3, ОПК-1, ПК-3

1. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТА СТУДЕНТА ПРИ 100-БАЛЛЬНОЙ СИСТЕМЕ

ХАРАКТЕРИСТИКА ОТВЕТА	Оценка в ECTS	Баллы в БРС	Уровень сформированности компетен- тности по дисциплине	Оценка
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен	A	100-96	ВЫСОКИЙ	5 (отлично)

литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. В полной мере овладел компетенциями.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. В полной мере овладел компетенциями.	В	95-91	ВЫСОКИЙ	5 (отлично)
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.	С	90-86	СРЕДНИЙ	4(хорошо)
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с	D	85-81	СРЕДНИЙ	4(хорошо)

помощью преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью «наводящих» вопросов преподавателя. В полной мере овладел компетенциями.	E	80-76	СРЕДНИЙ	4(хорошо)
Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. Достаточный уровень освоения компетенциями	F	75-71	НИЗКИЙ	3(удовлетворительно)
Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Достаточный уровень освоения компетенциями	G	70-66	НИЗКИЙ	3(удовлетворительно)
Дан неполный ответ,	H	61-65	КРАЙНЕ НИЗКИЙ	3(удовлетво

<p>представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя приводят к коррекции ответа студента на поставленный вопрос. Обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Достаточный уровень освоения компетенциями</p>				-рительно)
<p>Не получены ответы по базовым вопросам дисциплины или дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины. Компетенции не сформированы</p>	I	60-0	НЕ СФОРМИ-РОВАНА	2

В полном объеме материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих основные этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, а также методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности характеризующих этапы формирования компетенций, представлены в учебно-методическом комплексе дисциплины.