

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

**О. С. Голощапова**

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины  
для студентов по направлениям подготовки  
38.04.02 Менеджмент, 38.04.08 Финансы и кредит

Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»  
2023

Рецензент

доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой экономики и финансов  
ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический университет"  
А. Г. Мнацаканян.

**Голощапова, О. С.**

Налоговое планирование: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины  
для студентов напр. подгот.и 38.04.02 Менеджмент, 38.04.08 Финансы и кредит  
/ О. С. Голощапова. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023. - 84 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины "Налоговое планирование" направлений подготовки 38.04.02 Менеджмент, 38.04.08 Финансы и кредит.

Табл. 5, список лит. - 21 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 29.03.2022 г., протокол № 05

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО «КГТУ» 06.04.2022 г., протокол № 04

УДК 338

© Федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный  
технический университет", 2023 г.  
© Голощапова О. С., 2023 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению .....	8
Тема 1. Теоретические основы налогового планирования.....	8
Тема 2. Методы прогнозирования и планирования в налогообложении .....	17
Тема 3. Прогнозирование налоговых доходов в бюджетную систему РФ .....	21
Тема 4. Налоговый потенциал .....	31
Тема 5. Налоговое планирование на предприятии .....	35
Тема 6. Налоговая нагрузка на предприятии .....	38
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям.....	42
3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы .....	51
3.1 Общие сведения, выбор варианта.....	51
3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	52
3.3 Тематика контрольных работ по вариантам с заданиями на их выполнение.....	52
4 Методические указания по подготовке к аттестации .....	55
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине .....	58
5.1 Общие положения.....	58
5.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента.....	59
5.3 Примерный перечень тестовых заданий по вариантам.....	59
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	83

## **ВВЕДЕНИЕ**

Управление налоговыми обязательствами неотделимо от общей предпринимательской деятельности хозяйствующего субъекта. Оно является непременным и непосредственным ее элементом и должно осуществляться на всех ее уровнях и этапах.

Управление налоговыми обязательствами можно определить как совокупность плановых действий, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы, воздействующих на эффективность управленческих решений и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом.

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по самостоятельному изучению дисциплины "Налоговое планирование".

Учебная дисциплина "Налоговое планирование" является дисциплиной, опирающейся на знания, приобретенные в результате освоения таких дисциплин, как "Анализ деятельности коммерческих организаций", "Современный стратегический анализ", "Корпоративные финансы".

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной рабочей программой дисциплины "Налоговое планирование" по направлению подготовки в магистратуре 38.04.02 Менеджмент, 38.04.08 Финансы и кредит.

Целью освоения дисциплины "Налоговое планирование" является формирование знаний, умений и навыков их использования в области теоретических основ и механизма налогового планирования на микро- и макроуровне, их стадий, инструментария и способов, как с позиций государства, так и хозяйствующих субъектов в условиях проведения внутренних и международных операций.

Планируемые результаты освоения дисциплины "Налоговое планирование" заключаются в том, что студент должен:

***знать:***

- современные способы налогового планирования;

- принципы формирования налогового планирования компании;
- модели налогового планирования и консультирования;

***уметь:***

- применять современные модели для анализа налоговой нагрузки, финансовой архитектуры компании, финансовых механизмов роста компании,
  - выделять фундаментальные факторы, влияющие на принятие решений менеджером компании;
- выделять факторы, систематического и специфического рисков, влияющие на принятие изменения налогообложения компании,
- анализировать эмпирические данные, позволяющие определить наличие факторов риска; строить финансовые долгосрочные и краткосрочные модели, характеризующие развитие компании с учетом налогообложения;

***владеть:***

- навыками применения компьютерных программных продуктов и глобальной информационной сети для получения и анализа информации о функционировании предприятий, налогообложения, необходимой для принятия решения;
- навыками применения компьютерных программных продуктов для решения задач налогового планирования;
- методами анализа результатов налоговой оптимизации;
- навыками обоснования решений по налоговому планированию;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения обоснования решений.

Дисциплина "Налоговое планирование" (Б1.В.ДВ.01.02) относится к блоку 1 части, формируемой участниками образовательных отношений и является дисциплиной по выбору. Общая трудоемкость дисциплин по выбору составляет 2 зачетных единицы (зет), т. е. 72 академических часа (54 астр. часа) контактной и самостоятельной учебной работы студента; работы, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине. Распределение трудоемкости освоения дисциплины по семестрам ОП, видам учебной работы студента, а также формы контроля приведены ниже в таблицах.

Студенты заочной формы обучения во внеаудиторное время выполняют контрольную работу в соответствии с заданием и методическими указаниями, приведенными в четвертом разделе настоящего пособия.

Распределение трудоемкости освоения дисциплины по семестрам ОП, видам учебной работы студента, а также формы контроля приведены ниже в таблице 1.

Таблица 1 - Объем (трудоемкость освоения) в очной форме обучения и структура дисциплины

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	Лекции	ПЗ
<b>Семестр –3 , трудоемкость – 2 ЗЕТ ( 72ч)</b>		
Тема 1. Теоретические основы налогового планирования	2	2
Тема 2. Методы прогнозирования и планирования в налогообложении	2	2
Тема 3. Прогнозирование налоговых доходов в бюджетную систему РФ	3	4
Тема 4. Налоговый потенциал	2	2
Тема 5. Налоговое планирование на предприятии	3	4
Тема 6. Налоговая нагрузка на предприятии	2	2
Всего в третьем семестре	14	16
	30	

Таблица 2 - Объем (трудоемкость освоения) в заочной форме обучения и структура дисциплины

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	Лекции	ПЗ
<b>Семестр –3 , трудоемкость – 2 ЗЕТ ( 72ч)</b>		
Тема 1. Теоретические основы налогового планирования	0,2	1
Тема 2. Методы прогнозирования и планирования в налогообложении	0,2	1
Тема 3. Прогнозирование налоговых доходов в бюджетную систему РФ	0,5	1
Тема 4. Налоговый потенциал	0,3	1
Тема 5. Налоговое планирование на предприятии	0,5	1
Тема 6. Налоговая нагрузка на предприятии	0,3	1
Всего в третьем семестре	2	6
	30	

В этом же семестре выполняется контрольная работа и проводится итоговая аттестация в форме зачета.

Материал пособия изложен по разделам.

В первом разделе приводятся общие организационно-методические указания, включая цель, задачи и требования к результатам освоения дисциплины, трудоемкость дисциплины и тематический план.

Во втором разделе даются рекомендации по изучению тем курса и вопросы для самоконтроля.

Третий раздел содержит методические указания по подготовке к практическим занятиям согласно тематическому плану.

В четвертом разделе приведены методические указания по выполнению контрольной работы с рекомендациями по выбору варианта работы, перечень теоретических вопросов с заданиями и задачи.

Учебно-методическое пособие содержит также список рекомендуемых источников.

# **1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению**

Содержательно структура дисциплины представлена шестью тематическими блоками (темами):

**Тема 1. Теоретические основы налогового планирования**

**Тема 2. Методы прогнозирования и планирования в налогообложении**

**Тема 3. Прогнозирование налоговых доходов в бюджетную систему РФ**

**Тема 4. Налоговый потенциал**

**Тема 5. Налоговое планирование на предприятии**

**Тема 6. Налоговая нагрузка на предприятии**

**Методические указания по изучению темы 1**

**Тема 1. Теоретические основы налогового планирования**

Форма занятий – лекция

**Вопрос 1. Сущность налогового планирования и прогнозирования**

**Вопрос 2. Объекты государственного и муниципального прогнозирования и планирования в сфере налогообложения**

**Вопрос 3. Объекты микроэкономического прогнозирования и планирования в сфере налогообложения**

**Вопрос 1. Сущность налогового планирования и прогнозирования**

Налоговое планирование и прогнозирование осуществляется в целях ориентации на максимально высокий уровень мобилизации налогов и сборов в бюджетную систему и проводится с учетом стратегических и краткосрочных ориентиров бюджетной и налоговой политики в соответствии с общими целями и задачами экономической политики государства.

Основная задача налогового планирования и прогнозирования – экономически обоснованно обеспечить качественные и количественные



параметры и соотношения налоговых начислений у налогоплательщика и бюджетных планов и перспективных программ социально-экономического развития страны, исходя из разработанной и принятой в законодательном порядке налоговой концепции.

В системе налогового планирования следует различать уровни хозяйствующего субъекта. В зависимости от уровня хозяйствующего субъекта налоговое планирование подразделяют на два уровня:

- 1) налоговое планирование государственных доходов (макроуровень);
- 2) налоговое планирование хозяйствующего субъекта (микроуровень).

## **Вопрос 2. Объекты государственного и муниципального прогнозирования и планирования в сфере налогообложения**

Планирование на макроуровне охватывает сферу налогового планирования в масштабе федерального, регионального и местного бюджетов.

Финансовая устойчивость территориального бюджета в условиях бюджетного регулирования является важнейшим фактором благополучия муниципальных образований.

На практике налоговые поступления составляют высокую долю в доходах практически во всех консолидированных и региональных бюджетах субъектов РФ. Поэтому любые сбои в мобилизации плановых объектов налогов, прежде всего федеральных в данных условиях, могут крайне отрицательно сказаться на исполнении расходной части бюджета любого уровня.

Основными налогами, определяющими особенности структуры доходов бюджета субъекта РФ, являются: налог на прибыль (доход) предприятий, налог на доходы физических лиц, НДС и акцизы. Успешное функционирование и развитие экономики и инфраструктуры субъекта РФ, его социальной сферы в определяющей степени зависит от налоговой политики, разрабатываемой на федеральном уровне и уровне самого субъекта федерации, а также практических мер, форм и методов ее реализации руководством субъекта РФ.

При решении основных задач налогового процесса можно выделить три этапа:

- 1) прогнозирование;
- 2) планирование с обязательным законодательным утверждением планов;
- 3) исполнение и контроль за выполнением планов;

Этап прогнозирования налогового процесса является важнейшим элементом, обеспечивающим объективность, достоверность и выполняемость последующих решений и поставленных задач.

Одной из таких задач является прогнозирование основных макро- и социально-экономических показателей развития национальной экономики:

- 1) валовый внутренний продукт (ВВП);
- 2) валовый национальный продукт (ВНП);
- 3) чистый национальный продукт (ЧНП);
- 4) национальный доход (НД);
- 5) личный доход населения;
- 6) средняя процентная ставка;
- 7) платежный баланс;
- 8) численность населения и др.

ВВП определяет общий размер агрегированной налогооблагаемой базы, так как является неструктурированным источником всех налоговых платежей.

ВНП дает представление о том, какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала.

ЧНП дополняет оба первых экономических показателя, сужая агрегированную налогооблагаемую базу (за счет исключения амортизационных отчислений) до части ВНП, формирующей доходы населения, что позволяет создать адекватное представление о возможном объеме источника налоговых поступлений, в частности, косвенных налогов.

НД отражает не косвенные налоги, а наоборот, другую составляющую налоговых поступлений, каковыми являются прямые налоги.

Личные доходы населения, представляющие собой долю национального дохода, позволяют проследить, какая часть доходов может быть израсходована на индивидуальное потребление или сбережение.

Личные доходы являются показателем, определяющим возможную величину налоговых поступлений за счет подоходных налогов и т. д.

Средняя процентная ставка позволяет уточнить влияние на объем налоговых поступлений размеров ВВП и ВНП, так как ее величина формирует совокупный (инвестиционный и потребительский) спрос на производственный общественный продукт.

Численность населения обосновывает прогнозирование определенных налоговых поступлений - объем налоговых платежей в части прямых налогов на физических лиц, отчисления в различные фонды и т. д.

Важной задачей прогнозирования результативности налогового процесса является задача определения в налоговом (бюджетном) периоде достижимого объема государственных доходов, как в целом, так и за счет источников.

При решении данной задачи следует учитывать следующие обстоятельства.

1. Высокий удельный вес возможных налоговых поступлений в общем объеме государственных доходов оправдан в том случае, если прогноз экономического развития страны характеризует ее достаточный потенциал в виде высокого уровня всего комплекса приведенных выше показателей.

В противном случае объем прогнозируемых налоговых изъятий приведет к резкому снижению налоговых поступлений на стадии их мобилизации.

2. Смещение структуры государственных доходов в сторону налоговых поступлений может объективно привести к снижению объемов ВНП.

3. Усиление роли налоговой составляющей в общем объеме государственных доходов предполагает тщательное обоснование структуры налоговых поступлений, что вызвано влиянием различных элементов налоговых и неналоговых доходов на экономические процессы.

Изложенные обстоятельства позволяют сформировать рациональную структуру государственных доходов, определить их общий объем и экономически целесообразное распределение по агрегированным источникам поступлений.

Процесс налогового планирования:

1. Устанавливаются цели, на достижение которых ориентирована система налогообложения.

2. Разрабатываются методы и конкретные мероприятия реализации поставленных целей.

3. Разграничиваются налоговые полномочия и доходные источники между органами власти и управления различных уровней.

4. Определяются или устанавливаются конкретные пропорции распределения налогов между бюджетами различных уровней, составляющих основу налогового планирования.

5. Рассчитываются конкретные или общие суммы налогов, взимаемых с каждой территории (административной единицы), что должно обеспечить экономически обоснованные показатели.

Определяются общие объемы налоговых поступлений на краткосрочную и долгосрочную перспективу на основе прогнозных расчетов изменения доходности предприятий, отдельных отраслей, экономики в целом на федеральном, региональном и местном уровнях.

Процесс работы начинается с того, что налоговые инспекции региона на основе анализа предыдущих поступлений налогов составляют прогноз объема платежей в бюджет с юридических и физических лиц, зарегистрированных в регионе. Сведения о фактической величине налогов, зачисляемых в бюджеты всех уровней региона, размеров недоимок по налогам, предполагаемым суммам налоговых поступлений на следующий отчетный период передают в Управление по налогам и сборам субъекта РФ, где составляется отчет о налоговых поступлениях в бюджетную систему РФ в целом по субъекту РФ.

Кроме того, составляются и отчеты о задолженности по налоговым платежам, уплате налоговых санкций и пени, ряду других отчетных и аналитических материалов, используемых для расчетов прогнозной величины налоговых поступлений.

Расчеты в целом производятся исходя из объема фактически поступивших сумм, выявленных анализом тенденций поступлений платежей в бюджет, с учетом инфляции и предлагаемых изменений в налоговом законодательстве всех уровней.

Для расчетов используется информация о фактических суммах, поступивших в бюджет платежей всех уровней региона, которую предоставляет Управление Федерального Казначейства по субъекту РФ.

При формировании проекта бюджета используются как среднесрочные, так и долгосрочные экономические прогнозы (свыше 5 лет).

В целом, налоговое планирование представляет собой, особенно на федеральном уровне, комплексный и многофакторный процесс определения общей суммы и структуры налоговых доходов в бюджет. Улучшение методики налогового планирования является одним из важнейших направлений не только соответствующих структур органов государственной власти, но и научных организаций и учреждений.

При этом существенное значение имеет разработка новых подходов к количественной и качественной оценке системы налогового планирования на основе реальной налоговой базы и налогового потенциала административных единиц (местного, регионального и федерального).

При установлении уровня налогового потенциала возможно использование в первую очередь следующих показателей, влияющих на формирование налоговой базы:

- 1) отраслевая специализация (административной единицы);
- 2) численность населения (городского и сельского);
- 3) количество и отраслевой состав предприятий как налогоплательщиков;
- 4) уровень оплаты труда и задолженность по заработной плате и другим выплатам населению и предприятиям;
- 5) уровень экономического развития;
- 6) социально-демографический состав населения;

7) административный состав органов власти, учреждений, заведений и других объектов, участвующих в данном процессе.

### **Вопрос 3. Объекты микроэкономического (корпоративного) прогнозирования и планирования в сфере налогообложения**

Понятие "налоговое планирование" на предприятии, в фирме и других хозяйствующих субъектах включает в себя усилия, направленные на достижение оптимального уровня налогообложения посредством уменьшения размеров объема его платежей.

Налоговое планирование является важной составной частью финансовой деятельности предприятия..

В широком понимании налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта можно подразделить на четыре этапа.

На первом этапе решается задача выбора предпринимательской деятельности, ее организационно-правовой формы.

На втором этапе решается задача о выгодном с налоговой точки зрения расположении, как самого предприятия, так и его структурных подразделений (регионы, свободные экономические и оффшорные зоны).

На третьем этапе налогового планирования изучается возможность максимально полного и правильного использования льготного налогообложения, снижения объектов налоговых платежей с учетом возможных выгодных заключений сделок, наличия финансовых и трудовых ресурсов, знания налогового законодательства и других условий.

На четвертом этапе при налоговом планировании учитывается рациональное размещение финансовых средств и активов предприятия с учетом знания рынка.

В зависимости от длительности периода и решаемых задач налоговое планирование можно подразделить на тактическое и стратегическое. Тактическое налоговое планирование призвано решать задачи третьего этапа, имеющие текущий характер. Стратегическое планирование определяет

долговременный курс предприятия в области легального снижения налоговых расходов на основе глубокого знания налогового законодательства и предусматривает решение задач, которые поставлены на первом, втором и третьем этапах налогового планирования.

Содержание налогового планирования в узком смысле означает организацию и методику расчета объектов конкретных налогов предприятия на очередной финансовый год и среднесрочное планирование (на 3 года).

Вместе с тем, при рассмотрении вопроса налогового планирования следует различать уплату налогов и уклонение от уплаты налогов, то есть умышленное планирование неуплаты налогов. При планировании налогов нужно исходить из принципа: все, что не запрещено законом - разрешено, и это не будет считаться нарушением норм права. Налогоплательщик может разрабатывать прогнозы предстоящих платежей и методы их регулирования в сторону уменьшения, снижая свои фискальные обязательства предусмотренными нормативными актами, приемами и способами.

Кроме того, налоговые платежи могут быть уменьшены за счет занижения доходов, сокрытия отдельных хозяйственных операций с целью исключения обложения их налогом. В этом случае налоговое планирование будет осуществляться неправомерным путем. Правомерное же планирование может осуществляться методом, основанным на законодательной базе, или методом, не соответствующим законодательной базе, но и не противоречащим ей, т. е. учитываются те особенности налогового законодательства, которые не прописаны применительно к какой-либо операции, совершаемой предприятием в своей хозяйственной деятельности или в процессе производства и реализации товаров.

При налоговом планировании важно знать и учитывать следующие налоговые льготы:

- 1) необлагаемый минимум объекта налога;
- 2) изъятие из обложения отдельных частей объема налога;

- 3) освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков;
- 4) освобождение от уплаты налогов на отдельные виды товаров (работ, услуг);
- 5) понижение налоговых ставок;
- 6) вычеты из налоговых окладов или налоговых платежей;
- 7) условия предоставления отсрочек или рассрочек
- 8) условия уплаты налогов в свободных экологических и оффшорных зонах.

В целом, налоговое планирование на предприятии представляет собой систему воздействия со стороны хозяйствующего субъекта на элементы налогов.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Чем обусловлена необходимость планирования и прогнозирования налоговых поступлений и обязательств?
2. Назовите основную задачу налогового планирования и прогнозирования.
3. Какие важные элементы включает налоговое планирование и прогнозирование?
4. Какие налоговые льготы необходимо учитывать при налоговом планировании?

#### **Методические материалы по теме 1**

В ходе работы по теме магистранту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [4, 8, 9, 10, 11, 12].*



## **Тема 2. Методы прогнозирования и планирования в налогообложении**

**Форма занятий - лекция**

**Вопрос 1. Метод экстраполяции: сущность и сфера применения**

**Вопрос 2. Экспертный метод: сущность и сфера применения**

**Вопрос 3. Нормативный метод: сущность и сфера применения**

**Вопрос 4. Балансовый метод: сущность и сфера применения**

### **Методические указания по изучению темы 2**

**Вопрос 1. Метод экстраполяции: сущность и сфера применения.**

Наиболее простым методом является метод тренда, т. е. экстраполяции, продолжения в будущем тех тенденций, которые сложились в прошлом.

В качестве базы для применения этого метода служит информация:

1) о поступлении конкретных налогов и сборов за определенные периоды предыдущих лет,

2) об объемах выпадающих доходов,

3) о состоянии задолженности по налоговым платежам,

4) анализ тенденций в развитии налогооблагаемой базы, структуры налогоплательщиков и т. д.

При этом методе планирования соответствующие показатели должны приводиться в сопоставимые условия. Особенно важно правильно оценить размеры дополнительных поступлений налогов и сборов и выпадающих доходов в результате определенных изменений в налоговом законодательстве.

**Вопрос 2. Экспертный метод: сущность и сфера применения.**

Следующим, более сложным методом является экспертный метод разработки прогнозных оценок, при котором проводятся экспертные расчеты возможного поступления конкретных налогов и сборов. Экспертный метод включает в себя определение налоговых баз по каждому налогу и сбору, мониторинг динамики их поступления за ряд периодов, расчет уровней собираемости налогов и сборов, объемов выпадающих доходов, состояние

задолженности по налоговым платежам, оценку результатов изменения налогового законодательства и т. д.

Исходной составляющей налогового планирования является определение налоговой базы для каждого вида налога. Расчет налоговой базы проводится как на федеральном уровне (с учетом рассмотренных выше показателей), так и в региональном разрезе с учетом отраслевой структуры. При этом региональное налоговое планирование также основывается на результатах анализа исполнения текущих налоговых обязательств, мониторинга и прогноза макроэкономической ситуации в регионах.

### **Вопрос 3. Нормативный метод: сущность и сфера применения.**

Нормативный метод — один из способов разработки прогнозных и плановых документов и обоснования плановых решений — основан на определении и использовании системы норм и нормативов. На практике он применяется в совокупности с другими методами и самостоятельно. Например, при обосновании потребности и определении возможных ресурсов в процессе разработки различных балансов применяется система норм и нормативов. Нормативный метод тесно связан с программно-целевым подходом при обосновании количественных показателей, целей и определении необходимых ресурсов.

Важный аспект нормативного метода — широкое использование нормативов вместо директивно устанавливаемых плановых заданий. При этом заранее обуславливается зависимость между расходуемыми ресурсами и ожидаемыми результатами. Основное преимущество нормативного метода в том, что устанавливается связь между ресурсами (в их росте заинтересованы как вышестоящие органы управления, так и предприятия) и конечными результатами производства, в улучшении которых заинтересовано общество в целом.

Под нормой понимается некоторая величина, обозначающая предельно допустимое или среднее допустимое количество чего-либо, иногда — минимально необходимый результат. В самом общем виде норма — научно

обоснованная мера общественно необходимых затрат ресурса на изготовление единицы продукции (выполнение работы или оказание услуги) заданного качества в условиях планируемого периода.

Основной принцип определения норм — принцип прогрессивности — означает учет в процессе их разработки достижений НТП, мероприятий по экономии и рациональному использованию всех видов ресурсов, повышению эффективности общественного производства, производительности труда, совершенствованию управления. Нередко требуется устанавливать более общую связь между количественными и качественными параметрами процессов или регламентировать связи ряда аналогичных явлений, подчиняющихся общему правилу. В этих случаях вводится понятие "норматив" — определенная закономерность или правило в виде расчетной величины, на основе которой ведется расчет норм или показателей. В случаях, когда нормы рассчитать трудно или даже невозможно, нормативы сами используются в качестве норм. Например, машинное время на обработку изделия на станке определяется по нормам резания, а вспомогательное — по нормативам, установленным методом хронометража.

*Норматив* — поэлементная составляющая нормы, характеризующая степень использования ресурса или его удельного расхода на единицу измерения (продукции, работы, поверхности, объема и т. п.). Экономические нормативы отражают общественные требования к результатам деятельности и характеризуют необходимый уровень использования ресурса (его удельный расход) на конечный результат или регламентируют отношения в ходе распределения результатов деятельности.

Комплекс норм и нормативов, используемых для разработки и обоснования планов, оценки их выполнения, называется нормативной базой. В зависимости от уровня объекта планирования (федерация, отрасль, регион, муниципальное образование, предприятие) изменяются состав и содержание нормативной базы. Однако объективное единство процесса общественного воспроизводства, необходимость сопоставления норм и нормативов,

формирующихся на различных уровнях управления при существующей связи между нами, требуют общего организационно – методического подхода к их разработке, что находит выражение в типовой системе прогрессивных технико-экономических норм и нормативов по видам работ и затрат (экономии ресурсов).

#### **Вопрос 4. Балансовый метод: сущность и сфера применения.**

Баланс в переводе с французского буквально — "весы, равновесие или уравнивание двух сторон в каком-либо постоянно изменяющемся явлении". Сущность каждого баланса — в обеспечении количественных соответствий между ресурсами и потребностями, хозяйственными мероприятиями и ожидаемыми результатами.

Балансовый метод исходит из того, что каждый вид продукции, работы или услуги, с одной стороны, — результат какой-либо деятельности, а с другой, — ресурс для потребления и позволяет планомерно устанавливать и увязывать натурально-вещественные и стоимостные пропорции в народном хозяйстве. Балансовый метод в планировании означает, что план производства продукта, ресурса, отрасли, региона или экономики в целом обосновывается составлением балансов, в которых предварительно определяются потребности и источники удовлетворения этих потребностей. Выявленные ресурсы увязываются с расчетными потребностями, т. е. балансируются. Поскольку совокупные потребности, как правило, выше возможных объемов ресурсов, то в процессе разработки конкретных балансов происходит ранжирование потребностей — распределение их по степени значимости на первоочередные, менее важные и т. д.

В общей системе экономических балансов выделяются балансы материальные, трудовые и финансовые. Подсистема материальных балансов — самая многочисленная и разветвленная в общей системе балансов, так как материальные балансы характеризуют вещественные элементы процесса воспроизводства. С помощью материальных балансов обеспечивается всесторонняя увязка производства и потребления материальных ресурсов.

Основное назначение материальных балансов — увязка общественных потребностей в определенных видах продукции с ресурсами на основе рационального и эффективного их использования. В рыночных условиях они должны способствовать наиболее целесообразному распределению продукции между регионами и товаропроизводителями.

**Контрольные вопросы:**

1. Поясните сущность и сферу применения метода экстраполяции.
2. Поясните сущность и сферу применения экспертного метода.
3. Поясните сущность и сферу применения нормативного метода.
4. Поясните сущность и сферу применения балансового метода.

**Методические материалы по теме 2**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [4, 8, 9, 10, 11].*

**Тема 3. Прогнозирование налоговых доходов в бюджетную систему РФ**

**Форма занятий - лекция**

**Вопрос 1. Прогноз налоговых поступлений, основанный на индексации данных о налоговых доходах предыдущих периодов**

**Вопрос 2. Прогноз налоговых поступлений, основанный на прогнозных значениях ВВП (ВРП), средней ставки налогообложения и фактических налоговых поступлений за предыдущие месяцы года**

**Методические указания по изучению темы 3**

**Вопрос 1. Прогноз налоговых поступлений, основанный на индексации данных о налоговых доходах предыдущих периодов**

Налоговое прогнозирование включает определение налоговых баз по каждому налогу и сбору, мониторинг динамики их поступления за ряд периодов, расчет уровней собираемости налогов и сборов, объемов выпадающих доходов, состояние задолженности по налоговым платежам, оценку результатов изменения налогового законодательства и т. д.

Показатели налоговых доходов в абсолютном выражении за период, предшествующем прогнозному, индексируются на прогноз инфляции. Этот подход удовлетворителен, если темпы роста реального ВВП (ВРП) малы и наличествуют расхождения в их прогнозах.

Простейший вариант такого прогноза строится на допущении о сохранении структуры ВВП в экономике и неизменных реальных значениях переменных, определяющих налоговые поступления. В этом случае налоговые поступления прошлых лет просто корректируются на уровень инфляции экономике, если порядок уплаты налога не менялся. Если же происходили изменения в порядке уплаты налога, то при таком прогнозировании следует оценить компоненты налоговой базы посредством все той же индексации, сделав поправку на законодательные изменения, и рассчитать сумму налога с учетом ставок, применяемых к различным составным частям базы. Например, если изменение заключается только в увеличении норм амортизации основных средств для целей налогообложения, причем известен коэффициент увеличения из расчета за год, то при допущении неизменных поведенческих реакций экономических агентов можно осуществить на ближайший год корректировку базы, просто увеличив в соответствующее число раз сумму амортизации. В принципе даже при таком подходе желательно учесть, что часть предприятий с низкой прибылью после этого перейдут в разряд убыточных, поэтому снижение налогов будет несколько меньшим, чем на рост амортизации, но расчеты такой составляющей могут быть проблематичными из-за недостатка информации. Простейший прогноз позволяет ими пренебречь.

**Вопрос 2. Прогноз налоговых поступлений, основанный на прогнозных значениях ВВП (ВРП), средней ставки налогообложения и фактических налоговых поступлений за предыдущие месяцы года**

**Налог на прибыль организаций**

Метод основывается на следующих допущениях:

- сезонная динамика реальных налоговых поступлений предполагается неизменной;
- в отсутствие изменений в налоговом законодательстве реальные поступления налога меняются в сравнении с реальными поступлениями соответствующего периода прошлого года пропорционально изменению в реальном ВВП;
- изменения в величине налоговых поступлений в результате изменений в поведении налогоплательщиков.

Прогнозирование налоговых поступлений, основанное на таких допущениях, осуществляется в несколько этапов, причем сначала определяется прогноз реальных налоговых поступлений, который затем корректируется на индекс инфляции.

*Расчет прогноза реальных налоговых поступлений*

- а) Выбирается базовый период, в ценах которого исчисляются реальные налоговые поступления;
- б) Определяется величина реальных налоговых поступлений каждого месяца прошлого года и каждого из прошедших месяцев текущего года в ценах базового периода, для этого поступления каждого из рассматриваемых месяцев делятся на индекс цен, накопленный от базового периода до рассматриваемого месяца;
- в) Определяется отношение реальных налоговых поступлений текущего года к соответствующему периоду прошлого года. Для этого сумма реальных налоговых поступлений за месяцы, предшествующие рассматриваемому, делится на сумму реальных налоговых поступлений за соответствующие

месяцы прошлого года. Данный коэффициент, тенденцию изменения реальных налоговых поступлений в сравнении с предыдущим годом;

г) Рассчитывается средняя ставка налогообложения прошлого года и выбирается прогнозная средняя ставка налогообложения текущего года. Если единственное изменение в законодательстве состояло в изменении ставки, то берутся номинальные ставки налогообложения. В случае сокращения (увеличения) льгот или наличия нескольких ставок для разных видов доходов, определяется средневзвешенная ставка, где весами служат суммы прибыли, облагаемые по соответствующей ставке.

Для прогноза применяется отношение средней ставки текущего года к средней ставке прошлого года;

д) На основании прогноза реального ВВП определяется коэффициент изменения реального ВВП, равный отношению прогнозируемого реального ВВП текущего года к реальному ВВП прошлого года.

#### *Расчет прогноза номинальных налоговых поступлений*

Для получения прогноза номинальных налоговых поступлений прогноз реальных поступлений умножается на прогноз индекса цен, накопленный с базового периода.

Следует принимать во внимание, что при существенных изменениях в законодательстве в первые месяцы года прогноз может существенно расходиться с фактическими значениями, поскольку с большим весом принимается оценка налоговых поступлений исходя из ВВП и отношения средних ставок. Даже если при расчете средней ставки были учтены все существенные изменения законодательства, не могут быть учтены поведенческие реакции налогоплательщика, которые отражаются только в фактических налоговых поступлениях текущего года, которые входят в сумму с небольшим весом. Более того, существенные изменения в величине налоговых обязательств могут возникать даже при изменениях других налогов, например, если в результате снижения ставок подоходного налога и единого социального



налога у налогоплательщика возникает стимул часть выплат работникам из прибыли после налогообложения заместить начислением заработной платы.

При наличии прогноза прибыли предприятий можно вместо прогноза ВВП использовать показатель прогноза прибыли. Близким к прибыли оценочным показателем может быть ВВП, скорректированный на сумму уплаченного НДС и суммы расходов на оплату труда.

Изменение задолженности по налогу при данном подходе следует прогнозировать отдельно. Для этого может быть использована аналогичная методика.

Возможно также прогнозирование налоговых обязательств, в этом случае налоговые поступления будут получены посредством умножения налоговых обязательств на коэффициент собираемости.

Приведенный подход к прогнозированию налоговых поступлений может быть конкретизирован по следующим направлениям:

1. *Использование для прогнозирования налоговых доходов отраслевой структуры валового внутреннего продукта.* Такая модификация позволит учесть как различные условия налогообложения для различных отраслей, так и отраслевой прогноз экономического положения. Методика прогнозирования без учета структуры валового внутреннего продукта, может приводить к существенным искажениям результатов оценок. Использование отраслевой структуры ВВП для прогнозирования налоговых поступлений может быть особенно привлекательным, если вводятся или отменяются отраслевые льготы, а также, если есть различия в средней налоговой ставке между отраслями.

2. *Использование дополнительного корректирующего коэффициента, отражающего прогнозируемые изменения собираемости налога, а также оценки ожидаемых поступлений в счет погашения недоимки прошлых лет.* При этом при использовании отраслевой структуры валового внутреннего продукта целесообразно рассчитывать отдельные коэффициенты собираемости в структуре, аналогичной отраслевой структуре прогноза суммы начисленного налога.

Расчет значения коэффициента собираемости необходимо производить, исходя из данных о соотношении налоговых платежей и начисленного налога в предыдущие периоды, исключив тем самым возможность увеличения прогнозных налоговых поступлений за счет дискреционного увеличения данного коэффициента на основании предположений о повышении эффективности налоговых органов.

На основании аналогичных методов возможен расчет суммы ожидаемого погашения недоимки прошлых лет. При очевидной невозможности полного погашения недоимки оценку ожидаемого погашения недоимки прошлых лет в плановом периоде необходимо производить на основании соотношения показателей фактических поступлений в погашение недоимки и общего объема недоимки для одного или нескольких периодов.

*3. Прогнозирование поступлений налога на прибыль в региональном разрезе.* В отношении прогнозирования налоговых доходов от налога на прибыль, взимаемых на территории субъекта Федерации, следует отметить, что субъекты федерации имеют право применять пониженную ставку налога, поэтому результаты прогнозов могут существенно варьироваться между регионами. Кроме того, могут варьироваться в зависимости от региональной специфики прогнозы ВРП по регионам, а также и индексы цен в регионах.

## **НДС**

Методика планирования поступлений налога на добавленную стоимость в бюджетную систему может быть основана на использовании следующих принципиальных подходов к оценке планируемых налоговых доходов в очередном бюджетном году:

1. Прогнозирование налоговых поступлений исходя из оценки доли налоговых доходов в валовом внутреннем продукте;
2. Прогнозирование налоговых поступлений на основании индексирования налоговых доходов предыдущих периодов.
3. Прямое прогнозирование налоговой базы.

Метод планирования, основанный на оценке доли налога в прогнозном значении валового внутреннего продукта (валового регионального продукта), исходят из оценки следующих показателей на очередной финансовый год:

- валовый внутренний продукт (валового регионального продукта);
- доля НДС, начисленного по налогооблагаемым объектам по ставке 20 %, в ВВП (ВРП);
- доля НДС, начисленного по налогооблагаемым объектам по ставке 10 %, в ВВП (ВРП);
- доля налоговых вычетов в ВВП (ВРП);
- коэффициент собираемости налога;
- объем поступлений по начислениям прошлых лет (ожидаемое погашение недоимки прошлых лет и запланированные поступления по реструктурируемой задолженности);
- прогнозируемый объем возмещения налога по операциям, облагаемым по ставке 0 %.

С одной стороны, такой подход представляется наиболее обоснованным - в широком смысле, база налогообложения по налогу на добавленную стоимость в наибольшей степени среди всех налогов приближена к валовому внутреннему продукту (валовому региональному продукту). С другой стороны, необходимо отметить, что законодательство о налоге на добавленную стоимость содержит положения, которые не позволяют в полной мере сопоставить показатели фактической налоговой базы НДС и валовой внутренний продукт (ВРП). Однако неочевидно, что усложнение методики оценки поступлений налога в плановом периоде приведет к значительному увеличению точности прогноза, т. к. на уровне макроэкономических показателей невозможно добиться требуемого дезагрегирования оценки налоговой базы.

Таким образом, прогнозирование поступлений НДС в бюджетную систему необходимо производить исходя из расчетной суммы НДС (формула приведена ниже) посредством умножения значения соответствующего

показателя на индекс роста ВВП (ВРП) или индекс инфляции (если предполагается, что показатель растет пропорционально росту цен).

$$\text{Сндс} = (\text{Нн} - \text{Нв}) \times \text{Кс} - \text{Вэ} + \text{Дп} (\text{Р} + \text{Н}),$$

где Нн - сумма начисленного налога - всего; Нв - сумма налогового вычета - всего; Кс - коэффициент собираемости; Вэ -- возмещение налога по 0 ставке; Дп - дополнительные поступления; Р - поступления от реструктурируемой задолженности; Н - поступления от погашения недоимки прошлых лет.

Например, если прогнозируется непосредственно сумма начисленного налога и налогового вычета, то ее значение будет равно:

$$\text{Нн (Нв)}_{\text{прог.}} = \text{Нн (Нв)}_{\text{факт пред}} \times \text{ВРП}_{\text{прог. периода}} / \text{ВРП}_{\text{пред-периода}},$$

где Нн (Нв)<sub>прог.</sub> - прогнозное значение начисленного налога и налогового вычета; Нн (Нв)<sub>факт пред</sub> - фактическое значение начисленного налога и налогового вычета за предшествующий период;  $\text{ВРП}_{\text{прог. периода}}$  - прогноз ВРП;  $\text{ВРП}_{\text{пред-периода}}$  - ВРП за предыдущий период.

В этом случае фактическое значение начисленного налога или налогового вычета нужно умножить на региональный индекс, равный отношению планируемого ВРП региона к ВРП региона предыдущего периода.

При прогнозировании налогового вычета следует выделить вычеты по суммам налога, подлежащим вычету подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства и по суммам налога, уплаченным таможенным органам при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. По вышеназванным налоговым вычетам необходимо подготовить отдельный расчет.

Приведенный подход к прогнозированию налоговых поступлений может быть конкретизирован по следующим направлениям:

1. *Использование для прогнозирования налоговых доходов отраслевой структуры валового внутреннего продукта.* Такая модификация позволит учесть как различные условия налогообложения для различных отраслей, так и отраслевой прогноз экономического положения. Методика прогнозирования без учета структуры валового внутреннего продукта, может приводить к

существенным искажениям результатов оценок. При этой использование отраслевой структуры ВВП для прогнозирования налоговых поступлений позволит в ряде случаев использовать единственную налоговую ставку.

*2. Формализация расчета коэффициента собираемости налога, а также оценки ожидаемых поступлений в счет погашения недоимки прошлых лет.* При этом при использовании отраслевой структуры валового внутреннего продукта целесообразно рассчитывать отдельные коэффициенты собираемости в структуре, аналогичной отраслевой структуре прогноза суммы начисленного налога.

Расчет значения коэффициента собираемости необходимо производить, исходя из данных о соотношении налоговых платежей и начисленного налога в предыдущие периоды, исключив тем самым возможность увеличения прогнозных налоговых поступлений за счет дискреционного увеличения данного коэффициента на основании предположений о повышении эффективности налоговых органов.

На основании аналогичных методов возможен расчет суммы ожидаемого погашения недоимки прошлых лет. При очевидной невозможности полного погашения недоимки оценку ожидаемого погашения недоимки прошлых лет в плановом периоде необходимо производить на основании соотношения показателей фактических поступлений в погашение недоимки и общего объема недоимки для одного или нескольких периодов.

*3. Оценка возможных объемов возмещения суммы "входного" налога по экспортным поставкам.* Прогнозирование объема возмещения НДС при применении нулевой ставки при реализации продукции на экспорт сводится к оценке прогнозных показателей "входного" НДС для экспортных отраслей (в части продукции, поставляемой на экспорт).

Относительно простым способом прогнозирования объема возмещения НДС по экспортным поставкам является использование прогноза объема экспорта по всем отраслям и материальных затрат при производстве экспортной продукции. Применение стандартной налоговой ставки к

предполагаемой сумме материальных затрат позволит в первом приближении оценить предполагаемую сумму возмещения НДС экспортерам в плановом периоде.

#### 4. *Корректировка на изменение налогового законодательства.*

Существенные изменения в законодательстве о налогах и сборах могут оказывать влияние на суммы налоговых поступлений в бюджетную систему. С целью учета наиболее существенных законодательных изменений возможно прогнозирование потерь (дополнительных доходов) путем выделения в прогнозном объеме налоговых поступлений соответствующих сумм с помощью различных способов в зависимости от характеристик изменений в законодательстве. В зависимости от изменений, вступающих в действие с начала планируемого периода учет законодательных изменений может быть относительно простым либо более сложным. Например, в случае изменения налоговой ставки либо сокращения перечня операций, освобождаемых от налогообложения, прогнозирование изменений налоговых доходов основывается на изменении планируемых доходов, полученных в соответствии с рассмотренными выше принципами, пропорционально изменению ставки либо на сумму доли недоплатившего налога в предыдущем периоде в ВВП. В иных случаях способ оценки изменений налоговых доходов должен разрабатываться в зависимости от характеристик законодательных изменений.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений налога на прибыль организаций?
2. Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений налога на добавленную стоимость?

#### **Методические материалы по теме 3**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [4, 8, 9, 10, 11, 18, 19].*

#### **Тема 4. Налоговый потенциал**

**Форма занятий - лекция**

**Вопрос 1. Понятие налогового потенциала**

**Вопрос 2. Способы расчета налогового потенциала**

#### **Методические указания по теме 4**

**Вопрос 1. Понятие налогового потенциала**

Налоговый потенциал является важнейшей составляющей финансовой и бюджетной системы любого государства. Способность органов государственной власти и местного самоуправления трансформировать налоговую базу любого уровня в налоговые доходы фактически дает им возможность реализовывать свои функции, в том числе, воздействовать на хозяйственные и иные процессы в обществе.

Для современного интенсивного развития российской налоговой системы характерно два основных направления. Первое – переход от преимущественно фискальной к преимущественно стимулирующей налоговой системе. Второе – повышение налогового потенциала всех уровней и увеличение сбора налоговых платежей как фундамента бюджетной системы.

Термин "потенциал", согласно толковому словарю русского языка, означает "совокупность средств, возможностей, необходимых для чего-либо". Исходя из данного значения, можно говорить о налоговом потенциале как о "налоговой возможности", т. е. о некоторой условной, в принципе достижимой сумме налоговых сборов. В мировой практике используется несколько похожий термин - tax capacity, означающий налогоспособность, или "способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений.

По мнению М. Н. Шалюхиной, при формировании и оценке налогового потенциала целесообразно учитывать возможность трактовать это понятие в

широком и узком смысле слова. В широком смысле "налоговый потенциал" — это совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории. В более узком, практическом, смысле "налоговый потенциал" представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства. На величину налогового потенциала территории оказывает влияние множество факторов — как объективных, так и субъективных. К первым относятся действующее налоговое законодательство, уровень развития экономики региона, его отраслевая структура, уровень и динамика действующих цен, объем и структура экспорта и импорта и т. д. К субъективным можно отнести состояние региональной налоговой политики, количество предоставляемых льгот, отсрочек и др.

О. В. Богачева однозначно определяет налоговый потенциал как потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) при применении единых на всей территории страны условий налогообложения (т.е. путем стандартизации налоговых баз и ставок).

Л. М. Архипцева: "Налоговый потенциал – это прежде всего возможность налогов, используя налогооблагаемые ресурсы, приносить доходы в бюджет. Под налогооблагаемыми ресурсами понимаются ресурсы, которые согласно налоговому законодательству государства попадают под объект налогообложения и являются основой для исчисления налоговой базы того или иного налога. В широком смысле налоговый потенциал – это совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории с учетом макроэкономических показателей развития региона, собираемости налогов и сборов, средних транзакционных налоговых издержек. Это та часть доходов территории, которая изымается посредством налогов в бюджет в соответствии с действующим налоговым законодательством".

Таким образом, налоговый потенциал – возможный объем налоговых поступлений за определенный период при заданных качественных



характеристиках: условиях экономики, действующего Налогового кодекса, существующей структуре налоговых органов.

В широком смысле "налоговый потенциал" - это совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории.

В более узком, практическом, смысле "налоговый потенциал" представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства.

## **Вопрос 2. Способы расчета налогового потенциала региона**

В качестве экономической основы разработки планов налоговых поступлений рассматривается налоговый потенциал региона, под которым понимается возможный объем налоговых поступлений за определенный период (финансовый год) с учетом наличных ресурсов, тенденций экономического развития региона, проводимой налоговой политики в регионе, возможностей механизма налоговых изъятий и динамики теневой экономики

Наиболее известной является методика, основанная на фактических поступлениях налоговых обязательств, скорректированная на дополнительный прирост обязательств :

$$\text{НПР} = \Phi_{\text{нп}} + \text{З}_{\text{нп}} + \text{Л}_{\text{н}} + \text{Д}_{\text{н}} + \text{П}_{\text{н}},$$

где НПР - налоговый потенциал региона;  $\Phi_{\text{нп}}$  - фактические налоговые поступления;  $\text{З}_{\text{нп}}$  - прирост задолженности по налоговым платежам за период;  $\text{Л}_{\text{н}}$  - сумма налогов, приходящаяся на льготы, предоставляемые налоговым и бюджетным законодательством;  $\text{Д}_{\text{н}}$  - суммы налогов, дополнительно начисленных по результатам контрольной работы налоговых органов;  $\text{П}_{\text{н}}$  - налоговые потери по теневому сектору экономики.

Таким образом, данная методика отражает налоговый потенциал, который характеризуется экономической структурой региона и его обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами.

Метод репрезентативной налоговой системы (РНС) – это метод, который базируется на прогнозировании потенциально возможных налоговых

поступлений в бюджет при средних налоговых ставках по стране, соответствующих налоговым базам.

Оценка налогового потенциала регрессионным методом РНС осуществляется с помощью следующего уравнения:

$$Y_j = X_{1j} \times B_1 + X_{2j} \times B_2 + \dots + X_{mj} \times B_m + E_j,$$

где  $Y_j$  – фактически собранные в регионе платежи в бюджет;  $j = 1, 2, 3, \dots, n$  – число рассматриваемых регионов;  $X_{mj}$  – показатели налоговой базы  $i$ -го региона;  $B_m$  – случайные факторы;  $E_j$  – случайная ошибка измерений

Таким образом, можно рассчитать возможные доходы региона по известным характеристикам его налоговой базы, которые можно интерпретировать как налоговый потенциал региона. Возможные отклонения фактических значений бюджетных поступлений от рассчитанных с помощью модели объясняются различной результативностью работы налоговых органов. Преимуществом регрессионного метода, позволяющего осуществить отбор совокупности экономических характеристик, в максимальной степени влияющих на потенциальные налоговые доходы, является его меньшая трудоемкость в сравнении с расчетным методом РНС и большая объективность, поскольку регрессионное уравнение само выдает информацию о зависимостях между фактическими поступлениями и налоговыми базами в ходе процедуры статистической оценки.

Данный метод особенно эффективен для целей среднесрочного и долгосрочного прогнозирования, поскольку он представляет собой некую модификацию рассмотренных ранее методов для случаев, когда не представляется возможным оценить в полной мере совокупность налоговых ресурсов и налоговых баз по каждому из налогов, принимаемых во внимание при расчете потенциала.

Для практического расчета целесообразно использовать относительно небольшой набор взаимосвязанных экономических характеристик, определяющих на величину бюджетных доходов объем промышленного и

сельскохозяйственного производства, продажи населению товаров и услуг, денежные доходы населения, стоимость основных производственных фондов.

Схожим с расчетным методом РНС является **метод прямого счета**, в основе которого лежит исчисленная сумма по каждому виду налога.

Согласно данному методу налоговый потенциал региона рассчитывается по формуле:

$$\text{НПР}_i = \frac{\sum_{k=1}^n \text{НБН}_k \times R_k}{100\%}, \quad (5)$$

где  $\text{НПР}_i$  – налоговый потенциал  $i$ -го региона;  $\text{НБН}_k$  - налоговая база  $k$ -го налога;  $R_k$  – предельная ставка  $k$ -го налога;  $k$  – число налогов.

Данный метод является объемным и предполагает использование данных по основным налогам и сборам, которые составляют почти 90 % всех налоговых доходов региона. Этот метод применяется чаще всего в случаях недостатка данных для методов РНС.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение налогового потенциала.
2. Назовите факторы, влияющие на налоговый потенциал субъекта.
3. Охарактеризуйте способы расчета налогового потенциала субъекта.

#### **Методические материалы по теме 4**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4:* [4, 8, 9, 10, 11,12,13,14 19].

#### **Тема 5. Налоговое планирование на предприятии**

##### **Форма занятий - лекция**

**Вопрос 1. Учетная политика для целей налогообложения как элемент налогового планирования на предприятии**

## **Вопрос 2. Особенности налогового планирования отдельных видов налогов**

### **Методические указания по теме 5**

#### **Вопрос 1. Учетная политика для целей налогообложения 3 как элемент налогового планирования на предприятии**

Налоговый кодекс РФ обязывает составлять учетную политику для целей налогообложения относительно налога на прибыль организаций (ст. 313 Налогового кодекса РФ).

Размер налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций зависит утвержденной предприятием учетной политики для целей налогообложения. Фрагментарно элементы учетной политики для целей налогообложения представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Элементы учетной политики для целей налогообложения на предприятии

<b>Элементы учетной политики</b>	<b>Варианты выбора элемента учетной политики</b>
Метод учета доходов и расходов	Метод начисления; Кассовый метод
Метод начисления амортизации	Линейный Нелинейный
Метод оценки покупных товаров при реализации	По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО); По средней стоимости; По стоимости единицы товара
Метод оценки сырья и материалов при производстве товаров, работ, услуг	Метод оценки по стоимости единицы запасов; Метод оценки по средней стоимости; Метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).
Формирование резервов	По сомнительным долгам; По гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; Предстоящих расходов на выплату отпусков На цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов На НИОКР Предстоящих расходов некоммерческих организаций

В учетную политику для целей налогообложения следует включать только те положения, которые необходимы для исполнения обязанности по исчислению и уплате налогов в связи с конкретной деятельностью предприятия

#### **Вопрос 2. Планирование отдельных видов налогов**

Планирование отдельных налогов осуществляется по различным элементам налогов: объекту налогообложения, налоговой базе, налоговому периоду, налоговой ставке, порядку исчисления и сроку уплаты конкретного налога.

Обоснование объектов налогообложения и налоговых баз является центральным этапом в ходе налогового планирования.

В связи с этим при разработке налогового плана необходимо использовать: подготовленный проект плана хозяйственно-финансовой деятельности, содержащий важнейшие показатели, потребность в финансовых ресурсах, расходы организации; систему хозяйственных договоров – купли-продажи, мены, подряда (особенно на строительство и НИОКР), аренды; плановую величину и структуру активов; состав российских контрагентов, их налоговый статус; перечень иностранных юридических лиц, а также формы и объемы делового сотрудничества с ними; ценовую политику и др.

На основе перечисленных данных составляется расчет налоговых баз по видам налогов с дифференциацией по размеру налоговых ставок. При этом учитывается размер влияния на налоговые базы намечаемых к применению приемов, схем регулирования налогообложения.

Данный подход позволяет исчислить размер налоговых платежей по отдельным налогам и выполнить расчеты интегрированных показателей налоговой нагрузки.

При этом необходимо использовать рациональную последовательность обоснования объектов налогообложения и налоговых баз по основным видам налогов. Так, например, планируя налог на прибыль организации, целесообразно исходить из общей стратегии организации, ориентированной на удовлетворение интересов собственников, как путем максимизации чистой прибыли, так и другими целями, всесторонне оценивая влияние изменений суммы налога на прибыль организаций и соответственно суммы чистой прибыли, на величину показателей эффективности финансовой деятельности организации.

Таким образом, в процессе налогового планирования объекты налогообложения и налоговые базы составляют основу плановых корректировок, оказывают существенное влияние на налоговые обязательства.

Если полученные результаты удовлетворяют требованиям собственника и руководителей организации, то полученные данные используются для разработки оперативных, месячных планов, налогового бюджета.

### **Методические материалы по теме 5**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

### **Контрольные вопросы**

1. Каким образом учетная политика для целей налогообложения влияет на налоговое планирование по налогу на прибыль организаций?
2. Каким образом осуществляется налоговое планирование по НДС на предприятии?
3. Каким образом осуществляется налоговое планирование по акцизам на предприятии?
4. Каким образом осуществляется налоговое планирование по налогу на имущество организаций?
5. Каким образом осуществляется налоговое планирование по транспортному налогу?
6. Каким образом осуществляется налоговое планирование по земельному налогу?

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [1, 2, 4, 10, 11, 19].*

### **Тема 6. Налоговая нагрузка на предприятии**

#### **Форма занятий - лекция**

### **Методические указания по теме 6**

## Вопрос 1. Экономическая сущность понятия налоговой нагрузки

Современные отечественные ученые-экономисты по-разному определяют понятие налоговой нагрузки. Помимо понятия налоговой нагрузки, употребляется множество синонимов, например, "налоговый пресс", "налоговое бремя", "налоговый гнет", "налоговое давление" и т. п.

Таблица 4 – Подходы к определению налоговой нагрузки

Авторы	Определение
А. Лаффер	Налоговая нагрузка – это уровень предельно допустимой величины налоговых изъятий у организации в бюджет
Б. А. Райзберг	Налоговая нагрузка – это мера, степень, уровень экономических ограничений, создаваемых отчислениями средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования
И. И. Бабленкова	Налоговая нагрузка – это доля доходов отдельного субъекта, взимаемая в бюджет в виде налогов и сборов, или как общий объем налоговых платежей. При этом количественная характеристика налоговой нагрузки сводится к одному универсальному показателю - усредненному и недостаточно информативному.
И. А. Майбуров	Налоговая нагрузка - это "важнейший фискальный показатель налоговой системы страны, характеризующий совокупное воздействие налогов на ее экономику в целом, отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, определяемый как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера".
А.Н. Цыгичко	Налоговая нагрузка – это часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятий
Б. М. Сабанти	Налоговая нагрузка – это комплексная характеристика влияния налогообложения на хозяйствующий субъект.
А. В. Левкин	Налоговая нагрузка рассматривается как часть произведенного обществом продукта, который не распределяется посредством звеньев бюджетного, а налоговая нагрузка- как экономический показатель налогового бремени организации
А. Б. Паскачев	Налоговая нагрузка – это совокупный объем налогооблагаемых ресурсов организации с учетом макроэкономических показателей развития региона, собираемости налогов и сборов, средних налоговых издержек, а налоговая нагрузка -максимально возможная сумма мобилизации финансовых ресурсов организации, которые через систему налогообложения и в соответствии с действующим законодательством должны поступать в соответствующие бюджеты
Л. М. Архишцева	Налоговая нагрузка – это отношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых организацией фискальным органам, к показателям ее действительности при этой налоговой нагрузке.

Одной из важнейших и наиболее дискуссионной в теории и практике налогового планирования является проблема расчета налогового бремени, подходы к которой претерпевают изменения на различных исторических стадиях развития экономики России.

## **Вопрос 2. Методики расчета налоговой нагрузки**

### **Основные методики расчета налоговой нагрузки:**

- методика Министерства финансов РФ;
- методика Е. А. Кировой;
- методика М. И. Ливитина;
- методика А. Кадушкина и Н. Михайловой;
- методика В. П. Павиной;
- методика Е. Б. Кожевниковой, О. П. Осадчей.

Основная идея каждой методики проявляется в том, чтобы сделать интегральный показатель налоговой нагрузки экономического субъекта универсальным, позволяющим сравнивать уровень налогообложения в различных отраслях народного хозяйства.

Также каждая из методик учитывает влияние изменений количества налогов, налоговых ставок и льгот на уровень налогообложения экономического субъекта. В этом и проявляется практическая ценность каждой методики.

В настоящее время в отношении методик расчета налогового бремени ведутся дискуссии по следующим направлениям:

- включать ли в расчет налоговой нагрузки экономического субъекта налог на доходы физических лиц;
- принимать ли в расчет косвенные налоги исходя из того, что их уплачивает конечный потребитель;
- использовать ли при учете в расчете налоговой нагрузки косвенных налогов налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость;
- корректно ли сравнивать общую сумму налогов экономического субъекта с его прибылью, добавленной стоимостью, выручкой;
- какую выручку необходимо использовать для сравнения: только выручку от реализации или прибавить к ней и другие доходы экономического субъекта; выручку-брутто или выручку-нетто.



Для наибольшей точности расчетов при проведении мероприятий по оптимизации налогообложения на конкретном предприятии специалистам не стоит ограничиваться одной методикой.

### **Контрольные вопросы**

1. Дайте определение налоговой нагрузки.
2. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки Министерства Финансов РФ?
3. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики Е. А. Кировой?
4. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики М. И. Ливитина?
5. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики А. Кадушкина и Н. Михайловой?
6. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методика В. П. Павиной?
7. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методика Е. Б. Кожевниковой, О. П. Осадчей ?

### **Методические материалы по теме 6**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [4, 8, 9, 10, 11, 19].*

## **2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям**

Целью проведения практических (семинарских) занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и самостоятельном изучении дисциплины "Налоговое планирование", для выработки профессиональных умений и навыков, сформулированных в рабочей программе дисциплины.

Практическими (семинарскими) занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, анализа макроэкономических показателей и др.

### **Занятие по теме 1. Теоретические основы налогового планирования**

Форма занятия: семинар.

*План занятия:*

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

- 1) Роль планирования и прогнозирования в налогообложении.
- 2) Чем обусловлена необходимость планирования и прогнозирования налоговых поступлений и обязательств?
- 3) Назовите основную задачу налогового планирования и прогнозирования.
- 4) Какие важные элементы включает налоговое планирование?
- 5) Роль прогнозирования поступлений налогов и сборов для налогового планирования.
- 6) Назовите основные нормативные документы, регулирующие налогообложение в РФ.

7) Опишите систему нормативного регулирования налогообложения в виде совокупности нормативных документов, распределенных по уровням регулирования.

8) Перечислите общие принципы налогообложения и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, установленные Налоговым кодексом.

9) Назовите общие принципы налоговой отчетности.

## **Занятие по теме 2. Методы прогнозирования и планирования в налогообложении**

Форма занятия: семинар.

*План занятия:*

1. Опрос по материалам лекций.

2. Работа с тестом.

### **Вопросы:**

1) Поясните сущность и сферу применения метода экстраполяции.

2) Поясните сущность и сферу применения экспертного метода.

3) Поясните сущность и сферу применения нормативного метода.

4) Поясните сущность и сферу применения балансового метода.

5) Назовите основные нормативные документы регламентирующие порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета.

6) Каким образом обеспечивается связь бюджетов различных уровней?

7) На чем основано распределение полномочий в сфере бюджетного процесса?

8) Что содержит в себе "налоговый паспорт" субъекта РФ?

9) Назовите основные источники информации, используемые в подготовке прогноза налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ и проекта плана регионального бюджета.

10) Перечислите основные методы экономического анализа, используемые для анализа сбора налогов.

11) Что представляет собой сравнительный метод экономического анализа?

12) Что представляет собой факторный метод экономического анализа?

### **Занятие по теме 3. Прогнозирование налоговых доходов в бюджетную систему РФ**

Форма занятия: семинар.

*План занятия:*

1. Опрос по материалам лекций.

2. Работа с тестом

3. Решение ситуационной задачи

#### **Вопросы:**

1) Какие существуют методы налогового прогнозирования?

2) Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений налога на прибыль организаций?

3) Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений налога на добавленную стоимость?

4) Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений акциза?

5) Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений НДС?

6) Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений НДФЛ?

#### **Ситуационная задача:**

Осуществить прогноз налоговых доходов (по виду налога) в бюджетную систему РФ (субъекта РФ, муниципалитета), с использованием различных методов. Дать обоснование.

Алгоритм решения ситуационной задачи:

1. На первом этапе кратко рассматривается социально-экономическое развитие РФ (субъекта РФ, муниципалитета), с целью выявления особенностей развития и их влияния на формирование бюджетов.

2. На втором этапе проводится анализ налоговых поступлений в бюджетную систему РФ (субъекта РФ, муниципалитета) на основе данных отчетности ФНС РФ, представленной на сайте налогового органа в разделе аналитика.

В этом же разделе имеется возможность рассмотреть варианты аналитических записок ФНС РФ.

3. На третьем этапе проводим прогноз налоговых поступлений различными методами.

Одним из самых популярных видов графического прогнозирования в Excel является экстраполяция, выполненная построением линии тренда.

Строим график зависимости на основе табличных данных, состоящих из аргументов и значений функции. Для этого выделяем табличную область, а затем, находясь во вкладке "**Вставка**", кликаем по значку нужного вида диаграммы, который находится в блоке "**Диаграммы**". Затем выбираем подходящий для конкретной ситуации тип. Лучше всего выбрать точечную диаграмму. Можно выбрать и другой вид, но тогда, чтобы данные отображались корректно, придется выполнить редактирование, в частности убрать линию аргумента и выбрать другую шкалу горизонтальной оси.

Открывается окно форматирования линии тренда. В нем можно выбрать один из шести видов аппроксимации:

- Линейная;
- Логарифмическая;
- Экспоненциальная;
- Степенная;
- Полиномиальная;
- Линейная фильтрация.

Давайте для начала выберем линейную аппроксимацию.

В блоке настроек "**Прогноз**" в поле "**Вперед на**" устанавливаем число "**3,0**", так как нам нужно составить прогноз на три года вперед. Кроме того, можно установить галочки около настроек "**Показывать уравнение на диаграмме**" и "**Поместить на диаграмме величину достоверности аппроксимации (R<sup>2</sup>)**". Последний показатель отображает качество линии тренда. После того как настройки произведены, ждем на кнопку "**Заккрыть**".

Линия тренда построена и по ней мы можем определить примерную величину налоговых доходов на три плановых года.

Далее, можно осуществить прогноз аналитическим методом. При этом, следует отметить, что для каждого вида налога используется формула.

Так, для прогноза по налогу на прибыль в бюджетную систему РФ можно использовать вспомогательную таблицу, представленную ниже:

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Прибыль, для целей расчета, % в ВРП	
2	Суммы, на которые корректируется прибыль для исчисления налога	
3	Налоговая база для исчисления налога на прибыль, в % ВРП	
4	Ставка налога, %	
5	Сумма налога (стр.3*стр.4)	
6	Уменьшение налога на прибыль в связи с применением льгот МП	
7	Уменьшение налога на прибыль в связи с применением на п.4 ст.284 НК РФ (в части бюджета субъекта РФ)	
8	Уменьшение налога на прибыль в связи с применением инвестиционных налоговых льгот	
9	Сумма налога на доходы в виде дивидендов	
10	Сумма налога на прибыль, которая ранее не учитывалась при формировании налоговой базы по налогу на прибыль	
11	Сумма налога на прибыль – всего (стр.5-стр.-стр.6-стр.7-стр.8+ стр.9+стр.10)	
12	Расчетный уровень собираемости налогов, в %	
13	Сумма налога с учетом уровня собираемости (стр.11*стр.12)	
14	Дополнительные поступления по годовому перерасчету, в связи с взысканием налоговыми органами недоимки	
15	Итого прогнозируемая сумма налога на прибыль (стр. 13+стр. 14)	

Можно использовать еще несколько методов прогноза. Далее делаем выводы о достоверности прогнозов, рассчитываем погрешности, рассматриваем сценарии развития.

## **Занятие по теме 4. Налоговый потенциал**

Форма занятия: семинар.

*План занятия:*

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Решение ситуационной задачи

### **Вопросы:**

- 1) Дайте понятие налогового потенциала.
- 2) Какие факторы влияют на налоговый потенциал субъекта, муниципалитета?
- 3) Что представляет собой метод РНС?
- 4) Назовите авторские методики расчета налогового потенциала? Дайте их оценку.

### **Решение ситуационной задачи:**

Осуществить расчет налогового потенциала (по виду налога) в бюджетную систему РФ (субъекта РФ, муниципалитета), с использованием различных методов. Дать обоснование.

### **Алгоритм решения ситуационной задачи:**

1. На первом этапе кратко рассматривается социально-экономическое развитие РФ (субъекта РФ, муниципалитета), с целью выявления особенностей развития и их влияния на формирование бюджетов.

2. На втором этапе проводится анализ налоговых поступлений в бюджетную систему РФ (субъекта РФ, муниципалитета) на основе данных отчетности ФНС РФ, представленной на сайте налогового органа в разделе аналитика.

В этом же разделе имеется возможность рассмотреть варианты аналитических записок ФНС РФ.

3. На третьем этапе осуществляем расчет налогового потенциала различными методами.

## **Занятие по теме 5. Налоговое планирование на предприятии**

Форма занятия: семинар.

*План занятия:*

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.
3. Решение ситуационной задачи

### **Вопросы:**

1) Что представляет собой учетная политика для целей налогообложения?

2) Каким образом, осуществляется планирование налога на прибыль организаций на предприятии?

3) Каким образом осуществляется планирование налога на добавленную стоимость на предприятии?

4) Каким образом осуществляется планирование налога на имущество организаций на предприятии?

5) Каким образом осуществляется планирование транспортного налога на предприятии?

6) Каким образом осуществляется планирование земельного налога на предприятии?

*Решение ситуационной задачи:*

По данным бухгалтерского и налогового учета строительной организации (ООО) спланировать путем заполнения таблицы:

*1) налог на прибыль организаций:*

- сумму налога за 2022 год (всего и в разрезе бюджетов);
- сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в разрезе бюджетов) по итогам 2022 года с указанием сроков уплаты;
- сумму ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал 2023 года (в разрезе бюджетов) с указанием сроков уплаты;



### Исходные данные за 2022 г.

Показатель (операция)	Сумма
Выручка от выполнения строительно-монтажных работ (с учетом НДС) – всего, в том числе за 4 кв. 2022 г.	11 800 000 4 720 000
Получены авансы (предоплата) от покупателей (заказчиков) – всего в т.ч. в 4 квартале 2022 г.	5 200 000 1 180 000
Выполнены работы в счет полученных авансов (предоплаты) – всего, в т.ч. в 4 квартале 2022 г.	4 100 000 944 000
Участник ООО с долей участия в уставном капитале более 50% передал обществу безвозмездно автомобиль	500 000
Приобретены материалы у поставщиков (с учетом НДС) – всего, в т. ч. в 4 кв. 2022 г.	8 260 000 2 360 000
Списаны материалы на производство строительно-монтажных работ	5 000 000
Расходы на оплату труда и обязательные страховые взносы	2 000 000
Приобретено основное средство в 3 кв. 2022 г. и введено в эксплуатацию в 4 кв. 2022 г. (в т. ч. НДС)	590 000
Амортизация основных средств	1 000 000
Незавершенное производство на конец года	500 000
Ежемесячная плата за аренду офисного помещения по договору с департаментом недвижимости администрации города (органом местного самоуправления). Договор действует с 2020 года	60 000
Фактически перечисленная арендная плата за офисное помещение:	
1 квартал 2022 г.	100 000
2 квартал 2022 г.	200 000
3 квартал 2022 г.	170 000
4 квартал 2022 г.	250 000
Сумма НДС, исчисленная в налоговой декларации за 3квартал 2022 г. и перечисленная организацией в бюджет в 4 квартале 2022 г. при исполнении обязанностей налогового агента	30 600
Доходы от продажи основного средства (в т. ч. НДС) в июне 2022 г.	118 000
Остаточная стоимость проданного основного средства	
Расходы по подготовке основного средства к продаже	200 000
Оставшийся срок полезного использования проданного основного средства – 21 месяц	10 000
Доходы от уступки права требования долга по договору участия в долевом строительстве жилого помещения (квартиры) в 4 кв. 2022 г.	223 600
Стоимость приобретения уступленного права	200 000
Начислен налог на прибыль за 9 мес. 2022 г. – всего	170 000
Ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал 2022 г. (итоговая сумма за 3 месяца) – всего	50 000

### Алгоритм решения ситуационной задачи

В соответствии со ст. 246 НК РФ налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются российские организации. Организация использует в учетной политике метод начисления доходов и расходов.

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли.

В соответствии с гл. 25 НК РФ рассчитаем и спланируем налоговые платежи по налогу на прибыль организаций.

Показатель	Сумма, руб.	НК
<b>Доходы от реализации</b>		
Выручка от выполненных СМР (без НДС) 11800000*20/120 11800000-1966667		Ст.249 п.1
Выручка от продажи основного средства		Ст. 250
Доходы от уступки права требования долга по договору участия в долевом строительстве жилого помещения (223 600 – 23 600 x 20/120)		Ст. 250 Ст.279
<b>Итого доходы от реализации</b>		
<b>Расходы, связанные с реализацией</b>		
Материальные расходы	5 000 000	Ст.254 п.1
Расходы на оплату труда и обязательные страховые взносы	2 000 000	Ст. 255 п.1
Амортизация основных средств	1 000 000	Ст.256
Корректировка суммы расходов на незавершенное производство	- 500 000	Ст. 318,319
Арендная плата (60 000 руб. x 12 мес.)	720 000	Ст. 264 п.10
Расходы, связанные с продажей основного средства (210 000 руб. : 21 мес. x 6 мес.)	60 000	Ст.268 п.3
Расходы, связанные с уступкой права требования долга	200 000	Ст. 279
<b>Итого расходы, связанные с реализацией</b>		
Налоговая база		Ст.274
Налог на прибыль – всего - федеральный бюджет - бюджет субъекта РФ		Ст.284, ст. 286
Начислены авансовые платежи налогом периоде – всего - федеральный бюджет - бюджет субъекта РФ		Ст. 286
Ежемесячные авансовые платежи в бюджет субъекта РФ на 1 кв. 2023 г. по сроку уплаты: 28.01.2023 28.02.2023 28.03.2023		

Таким образом, расчетные строки заполняются в табличной форме и осуществляется расчет и планирование налога на прибыль организаций

## **Занятие по теме 6. Налоговая нагрузка на предприятии**

*План занятия:*

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

### **Вопросы:**

- 1) Дайте понятие налоговой нагрузки на предприятии?
- 2) Какие факторы влияют на размер налоговой нагрузки на предприятии?
- 3) Что представляет собой методика департамента Финансов РФ?
- 4) Назовите авторские методики расчета налоговой нагрузки? Дайте их оценку?

### **Решение ситуационной задачи:**

Осуществить расчет налоговой нагрузки на предприятии с использованием различных методов. Дать обоснование по каждому методу.

### **Алгоритм решения ситуационной задачи:**

1. На первом этапе дается краткая характеристика предприятия
2. На втором этапе проводится анализ налоговых обязательств на основе данных налоговой и бухгалтерской отчетности предприятия.
3. На третьем этапе осуществляем расчет налоговой нагрузки различными методами.

## **3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы**

### **3.1 Общие сведения, выбор варианта**

В соответствии с рабочей программой дисциплины "Налоговое планирование" студенты выполняют контрольную работу. Контрольная работа является одним из способов оценки результатов освоения дисциплины и направлена на самостоятельное решение конкретной задачи, сформулированной в задании на её выполнении.

Контрольная работа состоит из двух разделов. Первый раздел представляет собой письменное изложение теоретического вопроса, а второй – решение ситуационной задачи.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС ИНОТЭКУ КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: не позднее начала зачетно-экзаменационной сессии, установленную графиком учебного процесса.

### **3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы**

Оформление производится в соответствии с требованиями, принятыми в ИНОТЭКУ КГТУ.

Работу следует разбить на следующие **структурные разделы**:

- актуальность темы исследования;
- степень изученности проблемы, вопроса;
- используемая методология;
- анализ полученных результатов;
- основные выводы.

В конце работы должен быть приведен **список использованных источников**, состоящий не менее чем из 7 наименований.

### **3.3 Тематика контрольных работ по вариантам с заданиями на их выполнение**

#### ***Вариант 1***

*Задание 1* – "Понятие налогового прогнозирования и его виды".

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть сущность налогового прогнозирования;
- описать цели, задачи налогового прогнозирования;
- описать виды налогового прогнозирования и дать их характеристику

*Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

#### ***Вариант 2***

*Задание 1* – "Анализ в системе налогового прогнозирования"

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть цель и задачи анализа в системе налогового прогнозирования;
- описать методы анализа;
- раскрыть этапы и содержание анализа налогов
- описать формы налоговой отчетности

*Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

### **Вариант 3**

*Задание 1* – "Налоговый потенциал страны и методы его оценки"

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть понятие налогового потенциала;
- описать прямые методы оценки налогового потенциала страны;
- описать косвенные методы оценки налогового потенциала страны

*Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

### **Вариант 4**

*Задание 1* – "Планирование поступлений по налогу на прибыль организаций в бюджетную систему страны"

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать элементы налога на прибыль организаций;
- описать прогноз на основе интегрального показателя развития региона

*Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

### **Вариант 5**

*Задание 1* – "Планирование поступлений по НДС в бюджетную систему страны"

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать элементы налога на добавленную стоимость;
- описать прогноз исходя из прогнозируемого ВВП (ВРП)

*Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

### **Вариант 6**

*Задание 1* – "Налоговые риски государства и управление ими"

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать понятие налогового риска государства;

- описать классификацию налоговых рисков;
- раскрыть сущность и содержание управления налоговыми рисками
- описать статистические показатели для оценки налоговых рисков
- *Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

### ***Вариант 7***

*Задание 1* – "Государственное налоговое бюджетирование и регулирование"

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать понятие государственное налоговое бюджетирование и регулирование;
- описать понятие налоговое регулирование
- описать налоговый бюджет государства
- *Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

### ***Вариант 8***

*Задание 1* - "Правовое обеспечение налогового планирования и его пределы"

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать методы, включающие пределы налогового планирования;
- описать элементы определения результативности налогового планирования
- *Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

### ***Вариант 9***

*Задание 1*- "Принципы, классификация, этапы налогового планирования"

- описать принципы налогового планирования;
- описать классификацию налогового планирования

- описать этапы налогового планирования
- *Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

### ***Вариант 10***

*Задание 1*- "Учетная политика для целей налогообложения"

- описать структуру учетной политики для целей налогообложения;
- описать методы учета для целей налогообложения
- раскрыть особенности учетной политики в зависимости от вида деятельности предприятия
- *Задание 2* – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

## **4 Методические указания по подготовке к аттестации**

Итоговая аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. К зачету допускаются студенты:

- получившие положительную оценку по результатам прохождения тестирования по дисциплине;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;
- получившие положительную оценку по контрольной работе ("зачтено").

Оценка на зачете ("зачтено" / "не зачтено") является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины.

Оценка "зачтено" ставится студенту при уровне ответа на индивидуальный вопрос на зачете не ниже минимального: правильно раскрыл суть вопроса; знает фундаментальные (базовые) понятия в области налогового планирования; правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.

Оценка "не зачтено" ставится, если студент не смог правильно раскрыть суть индивидуального вопроса на зачете, не смог правильно ответить на

дополнительные вопросы преподавателя, не владеет фундаментальными (базовыми) понятиями в области налогового планирования.

Критерии оценивания контрольной работы приведены ниже в таблице 5.

Таблица 5 - Критерии оценивания контрольной работы

Форма контроля	Критерии	
	"зачтено"	"не зачтено"
Контрольная работа	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументировано и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; практическая часть выполнена в полном объеме; соблюдены требования к оформлению контрольной работы.	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку "зачтено"

К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, соответственно относятся вопросы для проведения промежуточной аттестации (зачета).

### **Перечень контрольных вопросов**

1. Чем обусловлена необходимость планирования и прогнозирования налоговых поступлений и обязательств?
2. Назовите основную задачу налогового планирования и прогнозирования.
3. Какие важные элементы включает налоговое планирование и прогнозирование?
4. Какие налоговые льготы необходимо учитывать при налоговом планировании?
5. Поясните сущность и сферу применения метода экстраполяции.
6. Поясните сущность и сферу применения экспертного метода.
7. Поясните сущность и сферу применения нормативного метода.
8. Поясните сущность и сферу применения балансового метода.



9. Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений налога на прибыль организаций?
10. Каким способом осуществляется прогнозирование поступлений налога на добавленную стоимость?
11. Дайте определение налогового потенциала.
12. Назовите факторы, влияющие на налоговый потенциал субъекта.
13. Охарактеризуйте способы расчета налогового потенциала субъекта.
14. Каким образом учетная политика для целей налогообложения влияет на налоговое планирование по налогу на прибыль организаций?
15. Каким образом осуществляется налоговое планирование по НДС на предприятии?
16. Каким образом осуществляется налоговое планирование по акцизам на предприятии?
17. Каким образом осуществляется налоговое планирование по налогу на имущество организаций?
18. Каким образом осуществляется налоговое планирование по транспортному налогу?
19. Каким образом осуществляется налоговое планирование по земельному налогу?
20. Дайте определение налоговой нагрузки.
21. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки Министерства Финансов РФ?
22. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики Е. А. Кировой?
23. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики М. И. Ливитина?
24. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методики А. Кадушкина и Н. Михайловой?
25. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методика В. П. Павиной?

26. В чем состоит сущность методики расчета налоговой нагрузки методика Е.Б. Кожевниковой, О. П. Осадчей ?

## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

### **5.1 Общие положения**

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, реферативного обзора.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах:

1) Освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях).

2) Выполнение контрольной работы – для студентов заочной формы обучения (форма контроля – защита контрольной работы).

## **5.2 Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента**

Тестовые задания используются для оценки освоения всех тем дисциплины студентами всех форм обучения

Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях, соответствующих тем или самостоятельно с использованием системы компьютерного тестирования "INDIGO".

Тестирование производится методом случайной выборки в системе тестирования "INDIGO" и предусматривает выбор правильного(ых) ответа(ов) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов. Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка ("зачтено") выставляется студенту при получении от 56 до 100 % верных ответов.

## **5.3 Примерный перечень тестовых заданий по вариантам**

### **Вариант 1**

#### **1. Сущность налогового планирования заключается:**

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

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

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

## **2. В основе налогового планирования лежит:**

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

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

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

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

1) любыми не запрещенными законом способами

2) любыми разрешенными законом способами

3) любыми санкционированными законом способами.

## **4. Налоговое планирование:**

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

2) может служить основанием для штрафных санкций

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

## **5. Налоговое планирование подразделяется на:**

1) корпоративное, индивидуальное

2) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное

3) корпоративное, индивидуальное, семейное.

**6. Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы и неструктурированный источник всех налоговых платежей – это:**

1) валовой внутренний продукт

2) национальный внутренний продукт

3) чистый национальный продукт.

**7. Национальный доход (НД) является источником возможных поступлений:**

- 1) прямых налогов
- 2) косвенных налогов
- 3) федеральных налогов.

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

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

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

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

**10. При уклонении от уплаты налогов налогоплательщик:**

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

## **Вариант 2**

**1. Налоговое планирование должно осуществляться:**

- 1) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 2) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
- 3) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров.

## **2. Предоставление недостоверных данных для исчисления и уплаты**

**налогов – это:**

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

## **3. Легальная минимизация налоговых выплат — это суть:**

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

**4. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот - это проявление**

- 1) налогового произвола государства
- 2) налогового регулирования государства
- 3) налоговой политики государства.

## **5. Налоговое планирование способствует**

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

## **6. Валовой национальный продукт (ВНП) дает представление о том,**

- 1) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала
- 2) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности иностранного капитала
- 3) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности национального и иностранного капитала.

**7. Анализ результатов мобилизации налогов до и после налоговой амнистии, экстраполяция полученных значений на данные налоговых**

**деклараций, анализ отчетности налоговых органов дает возможность государству:**

- 1) определять меры соблюдения налогового законодательства
- 2) ужесточать меры соблюдения налогового законодательства
- 3) ослаблять меры соблюдения налогового законодательства.

**8. Оценка налогового потенциала региона основана на расчете:**

- 1) налоговой базы
- 2) налоговой ставки
- 3) налоговой суммы.

**9. Отраслевая специализация региона; численность населения, соотношение городского и сельского населения; объем валового регионального продукта; количество и отраслевой состав предприятий региона, число крупнейших налогоплательщиков - это показатели:**

- 1) оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона
- 2) не оказывающие влияние на формирование налоговой базы региона
- 3) оказывающие отрицательное влияние на формирование налоговой базы региона.

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

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

**Вариант 3**

**1. Отношение суммы всех налогов к величине доходов представляет собой удельный вес налоговых платежей в общем объеме доходов и является:**

- 1) характеристикой уровня совокупной налоговой нагрузки предприятия
- 2) налоговым бременем
- 3) объемом налогообложения.

**2. Нелинейный метод эффективен по основным средствам со сроком полезного использования:**

- 1) 3-5 лет
- 2) 12-15лет
- 3) до 20 лет.

**3. При приобретении основных средств разукрупнять их на составляющие, т. е. приобретать составные части – это:**

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

**4. Строить метод налоговой оптимизации исключительно на пробелах в законодательстве:**

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

**5. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет за отчетный период, будет меньше,**

- 1) чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров
- 2) чем меньше выполнено фактически оплаченных услуг и работ.
- 3) чем больше в этом периоде будет оприходовано фактически оплаченных товаров и чем меньше будет выполнено фактически оплаченных услуг и работ.

**6. При планировании налога на доходы физических лиц следует заменять:**

- 1) индивидуальные выплаты на коллективные
- 2) коллективные выплаты на индивидуальные
- 3) индивидуальные выплаты на персональные.

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



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

**8. Под налоговым потенциалом региона понимается:**

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

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

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

**9. Валовый национальный продукт (ВНП) дает представление о том,**

1) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности исключительно национального капитала

2) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности иностранного капитала

3) какая часть налоговых платежей будет формироваться за счет деятельности национального и иностранного капитала.

**10. Долговременный курс региона в области налогов рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупномасштабных задач определенных экономической и социальной стратегии развития региона – это:**

- 1) налоговая стратегия
- 2) налоговая политика
- 3) налоговая позиция.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
3. Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (с изменениями и дополнениями).
4. Закон РФ от 21.03.1991 г. № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).
5. Приказ ФНС России от 14.08.2019 г. № СА-7-21/405@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 г. № ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 г. № ММВ-7-21/575@" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.09.2019 г. № 56085) (с изменениями и дополнениями).
6. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование. Теория и практика: учеб. для вузов / Е. С. Вылкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2014. - 660 с.
7. Митрофанова, И. А. Налоги и налогообложение: учеб. / И. А. Митрофанова, А. Б. Тлисов, И. В. Митрофанова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. – 282 с.
8. Чернопяттов, А. М. Налоги и налогообложение: учеб. / А. М. Чернопяттов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 346 с.
9. Налоги и налогообложение: учеб. / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.]. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ, 2015. – 487 с.
10. Голощапова, О. С. Налоговое планирование и прогнозирование в налогообложении: учеб. пособие / О. С. Голощапова. - Красноярск: Сибирский гос. аэрокосмич. ун-т, 2011. -68 с.

11. Мигунова, М. И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учеб. пособие / М. И. Мигунова. - Красноярск: Красноярский гос. торг.-экон. ин-т, 2009. – 121 с.
12. Архипцева Л. М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений // Налоги и налогообложение. 2008. № 7. С. 39–46.
13. Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета // Финансы.2000. № 2. С.29
14. Шалюхина М. Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективного использования // Налоговый вестник. 2001. № 1. С. 31–34.
15. Гарант: информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru).
16. КонсультантПлюс: офиц. сайт [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
17. Международный валютный фонд: офиц. сайт [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: [www.imf](http://www.imf).
18. Министерство регионального развития РФ: офиц. сайт [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.minregion.ru>.
19. Министерство финансов Российской Федерации: офиц. сайт [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>.
20. Министерство экономического развития РФ: офиц. сайт [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>.
21. Образовательный портал [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://economics.edu.ru>.
22. Правительство РФ : офиц. сайт [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.gov.ru>.
23. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>.

24. Федеральная налоговая служба РФ: офиц. сайт [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

В ходе выполнения ситуационной задачи студенты должны сформировать налоговые регистры, сформировать налоговую базу по налогу на прибыль организаций, по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на доходы физических лиц. Заполнить налоговые декларации.

Для определения варианта выполняемого задания по ситуационной задаче студентам рекомендуется использовать следующую таблицу:

Варианты	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ведомость отгрузки продукции	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
карточка учета материалов	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
выписка из расчетной ведомости	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
авансовый отчет	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
инвентарная карточка учета основных средств	5	3	2	4	1	5	2	3	1	4
информация для выполнения других элементов задачи	3	5	1	2	4	3	5	1	4	2

Исходные данные для расчета, представлены ниже:

1. Организация ПАО "Амега" производит промышленную продукцию. Используя данные приложения 1, рассчитайте доходы от реализации товаров.

2. Организация имеет остатки материалов на складе на начало и конец отчетного периода, а также возвратные отходы. В течение отчетного периода имело место приобретение новых партий материалов и отпуск материалов в производство. Используя данные о количественном и стоимостном учете материалов, приведенные в карточке складского учета материалов, а также информацию о стоимостной оценке возвратных отходов, содержащуюся в таблице 1 раздела "информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6) рассчитайте величину произведенных материальных расходов.

3. В собственности организации находится производственное оборудование. Используя информацию об эксплуатации этих объектов, представленную в инвентарной карточке учета основных средств (Приложение 3), рассчитайте величину амортизационных отчислений.

4. В феврале организация произвела работы по расширению одного из производственных цехов, что было связано с установкой нового конвейера. Используя данные по стоимости работ, указанные в таблице 1 (приложения 6) определить величину произведенных затрат.

5. В отчетном периоде работникам организации были начислены и выплачены оклад и ежемесячная премия, а также имели место разовые выплаты отдельным работникам. Используя информацию, представленную в расчетной ведомости (Приложение 4), определите величину затрат на оплату труда.

6. Гражданка Сергеева находилась в командировке с 3.03. по 15.03. рассчитайте величину командировочных расходов, используя данные авансового отчета (Приложение 5).

7. В отчетном периоде имели место общехозяйственные расходы, стоимостная оценка которых представлена в таблице 1 раздела "информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6).

8. Организация имела затраты по приему представителей иностранной организации, являющейся ее деловым партнером. Рассчитайте величину понесенных представительских расходов, используя данные таблицы 2 раздела "Информация для выполнения других элементов задачи" (Приложения 6).

9. Был приобретен новый автомобиль. Используя информацию об автомобиле, представленную в инвентарной карточке учета основных фондов (Приложение 3), определите затраты подлежащие включению в расходы организации.

10. 13.03. организация получила информацию о распределении в ее пользу прибыли по договору о совместной деятельности. Кроме того было сообщено о наличии непокрытого убытка за предшествующий период. С помощью таблицы 1 Раздела "информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6) определите сумму убытка (прибыли).

11. 15.03. организация безвозмездно получила от юридического лица, не являющегося учредителем, станок. Используя информацию о совершенной сделке, представленную в таблице 3 Раздела информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6) определите сумму дохода (убытка, дохода).

12. Организация провела 2 сделки купли-продажи иностранной валюты. Основываясь на информации о сделках, представленной в таблице 4 Раздела "информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6) рассчитайте величину полученного дохода (произведенного расхода).

13. 10.03. организация получила от контрагента штраф за поставку бракованной продукции, а также уплатила штраф за загрязнение окружающей среды. Определить сумму штрафов с помощью таблицы 1 Раздела "информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6).

14. В декабре предшествующего года организация реализовала принадлежащее ей промышленное оборудование. Оно было приобретено в январе предшествующего периода и введено в эксплуатацию в марте того же года. Используя информацию о совершенной сделке, представленную в таблице 5 раздела "информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6) определите величину прибыли.

15. В отчетном периоде организация создала резерв по сомнительным долгам двух организаций – ПАО "Партнер" и ПАО "Дельта". В результате инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, выяснилось, что организация списала часть резерва на погашение задолженности ПАО "Партнер", по которой истек срок исковой давности. Задолженность ПАО "Дельта" составляет 50 дней. Используя оценку задолженности организаций, представленную в таблице 6 раздела "информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6) определите величину внереализационного дохода (расхода) организации.

16. Организация сдает в аренду промышленный склад. Величина арендной платы определяется в договоре в условных единицах ( дол. США). Счет за предоставленные услуги аренды был предъявлен арендатору 14.02, а фактическая оплата по счету поступила 17.02. Используя данные о ежемесячной величине арендной платы, содержащиеся в таблице 1 информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6) рассчитайте доход от сдачи в аренду имущества.

17. В предшествующем году организация завершила выполнение НИОКР. Экспертный совет организации установил, что результаты выполненных работ не могут быть внедрены в производство. Основываясь на данных таблицы 1 Раздела "информация для выполнения других элементов задачи" (Приложение 6) определите стоимость НИОКР.

18. По итогам квартала организация выплачивает своим акционерам дивиденды. Часть дивидендов выплачивается иностранному участнику. При этом организация получила дивиденды, где она является одним из акционеров.

19. По итогам предшествующего года был получен убыток. Организация приняла решение списать его равными долями в течение 6 лет. При этом организация имеет непокрытый убыток прошлых лет.

Дополнительные данные:

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

Под отчетным периодом понимается первый квартал налогового периода.

Табличные формы по варианту 1 представлены ниже.

Приложение 1  
Вариант 1

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	4300	1720 000	12.01	1720 000	
2	14.01.	100	Опытный образец	4000	400 000	20.01	400 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	3800	304 000	05.02	304 000	
4	12.02.	50	стандартное	5000	250 000	27.02		300 000
5	09.03.	120	стандартное	5100	612 000	18.03	500 000	
6	17.03.	250	стандартное	5300	1325 000	25.01	1 590 000 в счет аванса	

Вариант 2

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	6450	2 580 000	12.01	2 580 000	
2	14.01.	100	Опытный образец	6000	600 000	20.01	600 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	5700	456 000	05.02	456 000	
4	12.02.	50	стандартное	7500	375 000	27.02	-	425 000
5	09.03.	120	стандартное	7650	918 000	18.03	806 000	
6	17.03.	250	стандартное	7950	1 987 500	25.01	2385 000 в счет аванса	

Вариант 3

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	4130	1 652 000	12.01	1 652 000	
2	14.01.	100	Опытный образец	3830	383 000	20.01	383 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	3630	290 400	05.02	290 400	
4	12.02.	50	стандартное	4830	241 500	27.02	-	291 500
5	09.03.	120	стандартное	4930	591 600	18.03	479 600	
6	17.03.	250	стандартное	5130	1 282 500	25.01	1 539 000 в счет аванса	

Вариант 4

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	3800	1 520 000	12.01	1 520 000	
2	14.01.	100	Опытный образец	3500	350 000	20.01	350 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	3300	264 000	05.02	264 000	
4	12.02.	50	стандартное	4500	225 000	27.02	-	275 000
5	09.03.	120	стандартное	4600	552 000	18.03	530 000	
6	17.03.	250	стандартное	4800	1 200 000	25.01	1 440 000 в счет аванса	

Вариант 5

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	8600	3440000	12.01	3440000	
2	14.01.	100	Опытный образец	8000	800 000	20.01	800 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	7600	608 000	05.02	608 000	
4	12.02.	50	стандартное	10 000	500 000	27.02	-	550000
5	09.03.	120	стандартное	10 200	1224000	18.03	1112000	
6	17.03.	250	стандартное	10 600	2650000	25.01	3180000 в счет аванса	



Вариант 6

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	5160	2064000	12.01	2064000	
2	14.01.	100	Опытный образец	4800	480000	20.01	480000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	4560	364800	05.02	364800	
4	12.02.	50	стандартное	6000	300000	27.02		350000
5	09.03.	120	стандартное	6120	734400	18.03	622400	
6	17.03.	250	стандартное	6360	1590000	25.01	1908000 в счет аванса	

Вариант 7

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	4100	1640 000	12.01	1640 000	
2	14.01.	100	Опытный образец	3800	380 000	20.01	380 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	3600	288 000	05.02	288 000	
4	12.02.	50	стандартное	4800	240 000	27.02	-	290 000
5	09.03.	120	стандартное	4900	588 000	18.03	476 000	
6	17.03.	250	стандартное	5100	1 275 000	25.01	1 530 000 в счет аванса	

Вариант 8

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	4500	1 800 000	12.01	1 800 000	
2	14.01.	100	Опытный образец	4200	420 000	20.01	420 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	4000	320 000	05.02	320 000	
4	12.02.	50	стандартное	5200	260 000	27.02	-	310 000
5	09.03.	120	стандартное	5300	636 000	18.03	524 000	
6	17.03.	250	стандартное	5500	1 375 000	25.01	1 650 000 в счет аванса	

Вариант 9

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	4800	1920 000	12.01	1 720 000	
2	14.01.	100	Опытный образец	4500	450 000	20.01	400 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	4300	344 000	05.02	304 000	
4	12.02.	50	стандартное	5500	275 000	27.02		325 000
5	09.03.	120	стандартное	5600	672 000	18.03	500 000	560 000
6	17.03.	250	стандартное	5800	1 450 000	25.01	1 740 000 в счет аванса	

Вариант 10

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции за 1 квартал

№п/п	Дата счета	Количество изделий	Характеристика изделия	Договорная цена	Квартал	Отметки об оплате		
					Сумма выручки	дата	р/с	Вексель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.01.	400	стандартное	3900	1 560 000	12.01	1 560 000	
2	14.01.	100	Опытный образец	3600	360 000	20.01	360 000	
3	28.01.	80	Нарушение ГОСТА	3400	272 000	05.02	272 000	
4	12.02.	50	стандартное	4600	230 000	27.02		280 000
5	09.03.	120	стандартное	4700	564 000	18.03	452 000	
6	17.03.	250	стандартное	4900	1 225 000	25.01	1 470 000 в счет аванса	

## Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						40	90
12.01.	Металлозавод	100	180				
03.02.	Металлозавод	250	150				
25.02.	Металлозавод	30	130				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	150	?		
Остаток материалов на складе						270	?

## Вариант 2

## Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						60	90
12.01.	Металлозавод	150	180				
03.02.	Металлозавод	375	150				
25.02.	Металлозавод	45	130				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	225	?		
Остаток материалов на складе						405	?

## Вариант 3

## Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						10	90
12.01.	Металлозавод	25	180				
03.02.	Металлозавод	63	150				
25.02.	Металлозавод	8	130				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	38	?		
Остаток материалов на складе						68	?

## Вариант 4

## Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						20	90
12.01.	Металлозавод	50	180				
03.02.	Металлозавод	125	150				
25.02.	Металлозавод	15	130				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	75	?		
Остаток материалов на складе						135	?

## Вариант 5

## Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						80	90
12.01.	Металлозавод	200	180				
03.02.	Металлозавод	500	150				
25.02.	Металлозавод	60	130				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	300	?		
Остаток материалов на складе						540	?

## Вариант 6

## Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						48	90
12.01.	Металлозавод	120	180				
03.02.	Металлозавод	300	150				
25.02.	Металлозавод	36	130				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	180	?		
Остаток материалов на складе						324	?

Вариант 7

Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						20	90
12.01.	Металлозавод	80	180				
03.02.	Металлозавод	230	150				
25.02.	Металлозавод	10	130				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	130	?		
Остаток материалов на складе						210	?

Вариант 8

Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						40	290
12.01.	Металлозавод	100	380				
03.02.	Металлозавод	250	350				
25.02.	Металлозавод	30	330				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	150	?		
Остаток материалов на складе						270	?

Вариант 9

Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						40	140
12.01.	Металлозавод	100	230				
03.02.	Металлозавод	250	200				
25.02.	Металлозавод	30	180				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	150	?		
Остаток материалов на складе						270	?

Вариант 10

Карточка складского учета материалов

Дата записи	От кого получено или кому отпущено	Приход		Расход		Остаток	
		Количество	цена	Количество	цена	Количество	цена
Остаток материалов на складе						40	50
12.01.	Металлозавод	100	140				
03.02.	Металлозавод	250	110				
25.02.	Металлозавод	30	90				
15.03.	Отпущено цеху №1	-	-	150	?		
Остаток материалов на складе						270	?

Приложение 3

Вариант 1

Инвентарная карточка учета основных средств

Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость объекта, руб.	Срок службы, лет	Норма амортизации, процент ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					Дата	номер
Производственное здание	ОС-3	4 800 000	20		17.12.2015	12
Производственное оборудование	ОС-17	730 000	10		08.10.2018	17
Легковой автомобиль	ОС-10	540 000	5		15.02. т.г.	21
Станок	ОС-13	140 700	4		20.03. т.г.	24

Вариант 2

Инвентарная карточка учета основных средств

Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость объекта, руб.	Срок службы, лет	Норма амортизации, процент ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					Дата	номер
Производственное здание	ОС-3	7 200 000	20		17.12.2009	12
Производственное оборудование	ОС-17	1 095 000	10		08.10.2013	17
Легковой автомобиль	ОС-10	510 000	5		15.02. г.	21
Станок	ОС-13	141 050	4		20.03.. г.	24

Вариант 3

Инвентарная карточка учета основных средств

Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость объекта, руб.	Срок службы, лет	Норма амортизации, процент ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					Дата	номер
Производственное здание	ОС-3	4 630 000	20		17.12.2015	12
Производственное оборудование	ОС-17	560 000	10		08.10.2003	17
Легковой автомобиль	ОС-10	500 000	5		15.02. т.г.	21
Станок	ОС-13	159 000	4		20.03. т.г.	24

Вариант 4

Инвентарная карточка учета основных средств

Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость объекта, руб.	Срок службы, лет	Норма амортизации, процент ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					Дата	номер
Производственное здание	ОС-3	4 300 000	20		17.12.2009	12
Производственное оборудование	ОС-17	230 000	10		08.10.2018	17
Легковой автомобиль	ОС-10	290 000	5		15.02. т.г.	21
Станок	ОС-13	163 000	4		20.03. т.г.	24

Вариант 5

Инвентарная карточка учета основных средств

Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость объекта, руб.	Срок службы, лет	Норма амортизации, процент ежемес.	Акт о вводе в эксплуатацию	
					Дата	номер
Производственное здание	ОС-3	9 600 000	20		17.12.2014	12
Производственное оборудование	ОС-17	1 460 000	10		08.10.2018	17
Легковой автомобиль	ОС-10	680 000	5		15.02. т.г.	21
Станок	ОС-13	141 400	4		20.03. т.г.	24

Приложение 4

Вариант 1

Выписка из расчетной ведомости №1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	30 000	4000	3400	-	-	37400
Кузнецов	Штатный переводчик	30 000	4000	3400	-	-	37400
Петров	Рабочий основного производства	30 000	4000	3400	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	21000	58400
Самарина	Гл. бухгалтер	37 000	-	3700	-	-	40700
Николаев	Программист	40 000	-	4000	Единовременная премия за разработку новой программы	25000	69000
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	5000	-	-	-	-	5000
Клименко	Руководитель организации	42000	-	4200	-	-	46200
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	25000	5000	2500	Доплаты на питание	6000	38500
Сурикова	Секретарь	30 000	4000	3400	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	16000	53400
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	24000	-	2400	Доплаты на питание	6000	32400
Архипова	Инженер	30 000	4000	3400	Единовременное пособие уходящим на пенсию	8000	45400
Сергеева	Инженер	30 000	4000	3400	-	-	37400
Итого							<b>501200</b>

Вариант 2

Выписка из расчетной ведомости № 1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	45 000	6 000	5100	-	-	56100
Кузнецов	Штатный переводчик	45 000	6000	5100	-	-	56100
Петров	Рабочий основного производства	45 000	6000	5100	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	31500	87600
Самарина	Гл. бухгалтер	55 500	-	5550	-	-	61050
Николаев	Программист	60 000	-	6000	Единовременная премия за разработку новой программы	37500	103500
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	7500	-	-	-	-	7500
Клименко	Руководитель организации	63 000	-	6300	-	-	69300
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	37 500	7500	3750	Доплаты на питание	9000	57750
Сурикова	Секретарь	45 000	6000	5100	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	24000	80100
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	36 000	-	3600	Доплаты на питание	9000	48600
Архипова	Инженер	45 000	6000	5100	Единовременное пособие уходящим на пенсию	12000	68100
Сергеева	Инженер	45 000	6000	5100	-	-	56100
Итого							<b>751800</b>

Вариант 3

Выписка из расчетной ведомости №1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	44 830	3830	4866	-	-	53526
Кузнецов	Штатный переводчик	44 830	3830	4866	-	-	53526
Петров	Рабочий основного производства	44 830	3830	4866	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	20830	74356
Самарина	Гл. бухгалтер	36 830	-	3683	-	-	40513
Николаев	Программист	39 830	-	3983	Единовременная премия за разработку новой программы	24830	68643
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	4830	-	-	-	-	4830
Клименко	Руководитель организации	41 830	-	4183	-	-	46013
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	24 830	4830	2966	Доплаты на питание	5830	38456
Сурикова	Секретарь	29 830	3830	3366	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	15830	52856
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	23 830	-	2383	Доплаты на питание	5830	32043
Архипова	Инженер	29 830	3830	3366	Единовременное пособие уходящим на пенсию	7830	44856
Сергеева	Инженер	29 830	3830	3366	-	-	37026
Итого							<b>546644</b>

Вариант 4

Выписка из расчетной ведомости № 1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	29 500	3500	3300	-	-	36300
Кузнецов	Штатный переводчик	29 500	3500	3300	-	-	36300
Петров	Рабочий основного производства	29 500	3500	3300	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	20500	56800
Самарина	Гл. бухгалтер	36 500	-	3650	-	-	40150
Николаев	Программист	39 500	-	3950	Единовременная премия за разработку новой программы	24500	67950
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	4500	-	-	-	-	4500
Клименко	Руководитель организации	41500	-	4150	-	-	45650
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	24 500	4500	2900	Доплаты на питание	5500	37400
Сурикова	Секретарь	29 500	3500	3300	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	15500	51800
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	23 500	-	2350	Доплаты на питание	5500	31350
Архипова	Инженер	29 500	3500	3300	Единовременное пособие уходящим на пенсию	7500	43800
Сергеева	Инженер	29 500	3500	3300	-	-	36300
Итого							<b>488300</b>

Вариант 5

Выписка из расчетной ведомости №1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	60000	8000	6800	-	-	74800
Кузнецов	Штатный переводчик	60000	8000	6800	-	-	74800
Петров	Рабочий основного производства	60000	8000	6800	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	42000	116800
Самарина	Гл. бухгалтер	74000	-	7400	-	-	81400
Николаев	Программист	80000	-	8000	Единовременная премия за разработку новой программы	50000	138000
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	10000	-	-	-	-	10000
Клименко	Руководитель организации	84000	-	8400	-	-	92400
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	50000	10000	6000	Доплаты на питание	12000	78000
Сурикова	Секретарь	60000	8000	6800	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	32000	106800
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	24000	-	2400	Доплаты на питание	6000	32400
Архипова	Инженер	60000	8000	6800	Единовременное пособие уходящим на пенсию	16000	90800
Сергеева	Инженер	60000	8000	6800	-	-	74800
Итого							<b>971000</b>

Вариант 6

Выписка из расчетной ведомости №1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	36000	4800	4080	-		44880
Кузнецов	Штатный переводчик	36000	4800	4080	-		44880
Петров	Рабочий основного производства	36000	4800	4080	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	25200	70080
Самарина	Гл. бухгалтер	44400		4440	-		48840
Николаев	Программист	48000		4800	Единовременная премия за разработку новой программы	30000	82800
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	6000			-		6000
Клименко	Руководитель организации	50400		5040	-		55440
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	30000	60000	3600	Доплаты на питание	7200	100800
Сурикова	Секретарь	36000	4800	4080	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	19200	64080
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	28800		2880	Доплаты на питание	7200	38880
Архипова	Инженер	36000	4800	4080	Единовременное пособие уходящим на пенсию	9600	54480
Сергеева	Инженер	36000	4800	4080	-		44880
Итого							<b>656040</b>

Вариант 7

Выписка из расчетной ведомости №1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	29800	3800	3360	-		36960
Кузнецов	Штатный переводчик	29800	3800	3360	-		36960
Петров	Рабочий основного производства	29800	3800	3360	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	20800	57760
Самарина	Гл. бухгалтер	36800		3680	-		40480
Николаев	Программист	39800		3980	Единовременная премия за разработку новой программы	24800	68580
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	4800			-		4800
Клименко	Руководитель организации	41800		4180	-		45980
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	24800	4800	2960	Доплаты на питание	5800	38360
Сурикова	Секретарь	29800	3800	3360	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	15800	52760
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	23800		2380	Доплаты на питание	5800	31980
Архипова	Инженер	29800	3800	3360	Единовременное пособие уходящим на пенсию	7800	44760
Сергеева	Инженер	29800	3800	3360	-		36960
Итого							<b>496340</b>

Вариант 8

Выписка из расчетной ведомости №1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	30200	4200	3440	-		37840
Кузнецов	Штатный переводчик	30200	4200	3440	-		37840
Петров	Рабочий основного производства	30200	4200	3440	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	21200	59040
Самарина	Гл. бухгалтер	37200		3720	-		40920
Николаев	Программист	40200		4020	Единовременная премия за разработку новой программы	25200	69420
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	5200			-		5200
Клименко	Руководитель организации	42200		4220	-		46420
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	25200	5200	3040	Доплаты на питание	6200	39640
Сурикова	Секретарь	30200	4200	3440	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	16200	54040
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	36000			Доплаты на питание	9000	48600
Архипова	Инженер	30200	4200	3440	Единовременное пособие уходящим на пенсию	8200	46040
Сергеева	Инженер	30200	4200	3440	-		37840
Итого							<b>522840</b>

Вариант 9

Выписка из расчетной ведомости №1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	30500	4500	3500	-		38500
Кузнецов	Штатный переводчик	30500	4500	3500	-		38500
Петров	Рабочий основного производства	30500	4500	3500	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	21500	60000
Самарина	Гл. бухгалтер	37500		3750	-		41250
Николаев	Программист	40500		4050	Единовременная премия за разработку новой программы	25500	70050
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	5500			-		5500
Клименко	Руководитель организации	42500		4250	-		46750
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	25500	5500	3100	Доплаты на питание	6500	40600
Сурикова	Секретарь	30500	4500	3500	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	16500	55000
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	24500		2450	Доплаты на питание	6500	33450
Архипова	Инженер	30500	4500	3500	Единовременное пособие уходящим на пенсию	8500	47000
Сергеева	Инженер	30500	4500	3500	-		38500
Итого							<b>515100</b>



Выписка из расчетной ведомости №1

Ф.И.О.	Должность	Начислено и выплачено фактически		Премия ежемесячная	Прочие выплаты		Итого
		В денежной форме	В натуральной форме		содержание	сумма	
Волков	Рабочий основного производства	29600	3600	3320	-		36520
Кузнецов	Штатный переводчик	29600	3600	3320	-		36520
Петров	Рабочий основного производства	29600	3600	3320	Материальная помощь на погашение ипотечного кредита	20600	57120
Самарина	Гл. бухгалтер	36600		3660	-		40260
Николаев	Программист	39600		3960	Единовременная премия за разработку новой программы	24600	68160
Иванов	ИП- по договору подряда произвел ремонт станка	4600			-		4600
Клименко	Руководитель организации	41600		4160	-		45760
Павлов	Рабочий вспомогательного производства	24600	4600	2960	Доплаты на питание	5600	37720
Сурикова	Секретарь	29600	3600	3320	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	15600	52120
Смирнов	Рабочий вспомогательного производства	23600		2360	Доплаты на питание	5600	31560
Архипова	Инженер	29600	3600	3320	Единовременное пособие уходящим на пенсию	7600	44120
Сергеева	Инженер	29600	3600	3320	-		36520
Итого							<b>490980</b>

Приложение 5  
Вариант 1

Авансовый отчет  
№3 от 17.03  
Клименко

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа	Сумма расхода	
	дата	номер		По отчету	Принятая к учету
1	3.03.	2371	Проездной билет	33500,50	
2	14.03.	2760	-	48000	
3	3.03.-15.03.	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	19200	

Вариант 2

Авансовый отчет  
№3 от 17.03  
Клименко

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа	Сумма расхода	
	дата	номер		По отчету	Принятая к учету
1	3.03	2371	Проездной билет	33500,50	
2	14.03	2760	-	18000	
3	3.03.-15.03.	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	9200	

Авансовый отчет  
№3 от 17.03  
Клименко

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа	Сумма расхода	
	дата	номер		По отчету	Принятая к учету
1	3.03.	2371	Проездной билет	22000	
2	14.03.	2760	Счет из гостиницы	17150	
3	3.03.-15.03.	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	4300	

Авансовый отчет  
№3 от 17.03  
Клименко

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа	Сумма расхода	
	дата	номер		По отчету	Принятая к учету
1	3.03.	2371	Проездной билет	5100	
2	14.03.	2760	Счет из гостиницы	10200,50	
3	3.03.-15.03.	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	7000	

Авансовый отчет  
№3 от 17.03  
Клименко

№ п/п	Документ, подтверждающий произведенные расходы		Наименование документа	Сумма расхода	
	дата	номер		По отчету	Принятая к учету
1	3.03.	3541	Проездной билет	22150	
2	14.03.	2760	Счет из гостиницы	44500	
3	3.03.-15.03.	15	Суточные по расходному кассовому ордеру	17100	

Информация для выполнения других элементов задачи

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Возвратные отходы	15000	22500	13300	10000	30000
Стоимость работ по расширению производственного цеха	160 0000	240 0000	120 0000	110 0000	3200000
Общехозяйственные расходы	13 400	20 100	13 230	12 900	26800
Прибыль по договору о совместной деятельности	187 000	280 500	170 000	137 000	374000
Непокрытый убыток по договору о совместной деятельности	24 000	36 000	7000	23 500	48000
Штраф за поставку бракованной продукции	33000	49500	31300	28000	66000
Штраф за загрязнение окружающей среды	19000	28500	17300	14000	38000
Величина арендной платы ( в дол. США)	3000	4500	1300	2500	6000
Стоимость выполненных НИОКР	120 000	180 000	103 000	70 000	240000
Убыток предшествующего года	600 000	900 000	430 000	100 000	1200000
Непокрытый убыток прошлых лет	200 000	300 000	140 000	30 000	400000

Затраты по приему представительской делегации

Виды затрат	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Затраты по транспортному обеспечению	27 000	40 500	20 000	12 000	54000
Оплата услуг штатного переводчика	6 700	10050	3200	5000	13400
Буфетное обслуживание	50 000	75 000	33 000	35 000	100000
Билеты на балет	3400	5100	2700	3 000	6800
Итого	87 100	130 650	58 900	55 000	174200

Безвозмездное получение металлорежущего станка

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Рыночная стоимость	200 700	331 050	190 000	230 000	414000
Первоначальная стоимость	380 000	577 000	210000	202 000	760000
Износ на дату передачи	27 000	40 500	60 000	122 000	54000

### Сделки купли-продажи иностранной валюты

Операция	Сумма ( в дол. США)					Курсы валюты по которому совершается сделка	Дата совершения сделки
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5		
Приобретение дол. США	3400	5100	3230	2900	6800	по офиц. данным	17.02
Продажа дол. США	1200	1800	1030	700	2400	по офиц. данным	3.03

### Реализация металлорежущего станка

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Цена реализации	250 000	375 000	80 000	150 000	500000
Первоначальная стоимость	280 000	420 000	110 000	180 000	560000
Затраты по реализации	4000	6000	2300	3500	8000

### Резерв по сомнительным долгам

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Величина резерва, созданного в отчетном периоде	100000	150000	83000	95000	200000
Сумма резерва, списанная на погашение задолженности ПАО Партнер	30000	45000	13000	25000	60000
Задолженность ПАО Дельта	40000	60000	23000	35000	80000

### Выплата дивидендов

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
Общая сумма, выплачиваемых дивидендов, в том числе:	400 000	600 000	230 000	350 000	800000
Дивиденды, выплачиваемые иностранному участнику	10 000	15 000	8300	2500	20 000
Сумма дивидендов, причитающаяся организации, производящей выплаты	100 000	150 000	83 000	50 000	200 000

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Пример страницы СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

#### СОДЕРЖАНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ	3
1	Теоретический вопрос	4
2	Практическое задание	12
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17
	ПРИЛОЖЕНИЕ А <Заголовок >	18

- 1) Примечания:
- 2) Номера страниц проставлены приблизительно.
- 3) Границы таблицы после заполнения убираются.
- 4) Приложений может быть несколько.

Локальный электронный методический материал

Ольга Сергеевна Голощапова

## НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 5,9 Печ. л. 5,25

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный технический университет".  
236022, Калининград, Советский проспект, 1