



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе дисциплины)

**«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»**

основной профессиональной образовательной программы магистратуры  
по направлению подготовки

**38.04.02 МЕНЕДЖМЕНТ**

Профиль программы

**«ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»**

ИНСТИТУТ  
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления  
кафедра экономики и финансов

## 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-7: Способен готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области финансово-экономической деятельности и использовать современные методы управления финансами для решения стратегических задач</p>	<p>ПК-7.3: Формирует налоговую политику организаций, использующих различные режимы налогообложения</p>	<p>Налоговое планирование</p>	<p><u>Знать:</u> современные способы налогового планирования; принципы формирования налогового планирования компании; модели налогового планирования и консультирования;</p> <p><u>Уметь:</u> 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 изменение налогообложения компании, анализировать эмпирические данные, позволяющие определить наличие факторов риска; строить финансовые долгосрочные и краткосрочные модели, характеризующие развитие компании с учетом налогообложения;</p> <p><u>Владеть:</u> 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.</p>

## **2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

2.1. Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2. К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;
- задания по контрольным работам.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, относятся:

- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

## **3.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

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 выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

3.2. В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил и (или) не «защитил» предусмотренные практические задания.

В приложении № 4 приведены алгоритмы решения ситуационных задач.

3.3. В приложении № 3 приведены типовые задания по контрольной работе для студентов заочной формы обучения. Контрольная работа предполагает раскрытие теоретического вопроса по дисциплине, а также решение ситуационной задачи.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине.

Контрольная работа предполагает комплексное использование студентом теоретических и практических знаний по налоговому планированию.

По результатам защиты контрольной работы выставляется экспертная оценка («зачтено» / «не зачтено»), которая учитывается при итоговой аттестации по дисциплине (на зачете).

Оценка «зачтено» ставится студенту магистратуры при соответствии контрольной работы минимальным условиям: теоретический вопрос раскрыт не полностью, выводы по работе поверхностны, без ошибок решена ситуационная задача.

Оценка «не зачтено» ставится студенту магистратуры, который не выполнил контрольную работу, либо выполнил с грубыми нарушениями требований, не раскрыл теоретический вопрос, решил с ошибками ситуационную задачу.

## 4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

Таблица 1 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»	«зачтено»		
<b>1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов</b>	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
<b>2. Работа с информацией</b>	Не в состоянии находить необходимую	Может найти необходимую информацию в	Может найти, интерпретировать и	Может найти, систематизировать необходимую

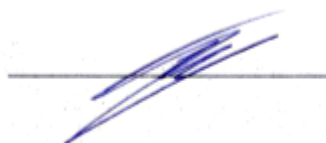
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»	«зачтено»		
	информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	рамках поставленной задачи	систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
<b>3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта</b>	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
<b>4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b>	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

## **5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ**

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Налоговое планирование» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (профиль «Финансовый менеджмент»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнаçаканян

## **ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»**

### **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. Определение на заданный временной период экономически обоснованного размера поступлений налогов в соответствующий или консолидированный бюджет, а также объема налогов, подлежащих уплате конкретным предприятием - это....**

- 1) налоговое планирование
- 2) налоговое прогнозирование
- 3) налоговый потенциал

#### **3. Оперативное государственное прогнозирование осуществляется на срок:**

- 1) от одного месяца до одного квартала
- 2) на один год
- 3) от года до двух лет

#### **4. Налоговый потенциал - это**

- 1) максимально возможные суммы начисленных налогов
- 2) действия налогоплательщика по уменьшению налоговых платежей
- 3) уменьшение размера налоговых обязательств

#### **5. Форма налоговой отчетности №1-НОМ содержит:**

- 1) Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ
- 2) Отчет о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему РФ по видам экономической деятельности
- 3) Отчет о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему РФ

#### **6. Общий размер агрегированной налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций**

- 1) валовой внутренний продукт

2) национальный внутренний продукт

3) чистый национальный продукт

**7. Расчет показателя налоговой нагрузки отдельного налогоплательщика производится:**

1) за каждый год как отношение суммы начисленных налогов к величине выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным бухгалтерского учета

2) за каждый год как отношение суммы начисленных налогов (без учета НДС) к величине выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным налоговой декларации по налогу на прибыль;

за каждый год как отношение суммы начисленных налогов (без учета НДС) к величине выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по данным бухгалтерского учета

**8. Доказательственная база по взаимоотношениям с организациями, имеющими признаки фирм-«однодневок», должна быть собрана на уровне камерального налогового контроля и в рамках предпроверочного анализа :**

1) не менее чем на 90 процентов

2) не менее чем на 70 процентов

3) не менее чем на 50 процентов

**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. Налоговый документ отражающий четкий прогноз сумм уплаты налогов на предприятии по конкретным датам:**

1) налоговый паспорт

2) налоговый календарь

3) аналитическая записка

**Вариант 2**

**1. 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



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

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

**3. Форма налоговой отчетности №4-НМ содержит:**

- 1)Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ
- 2)Отчет о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему РФ по видам экономической деятельности
- 3)Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации

**4. По целей направленности налоговое планирование делится на:**

- 1) долгосрочное, среднесрочное, краткосрочное
- 2) стратегическое, тактическое
- 3) оперативное, не оперативное

**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.Выбор метода нелинейной амортизации по объектам основных средств приводит:**

- 1) к снижению налоговой базы по налогу на прибыль организаций
- 2) к увеличению налоговой базы по налогу на прибыль организаций
- 3) не влияет на величину налоговой базы по налогу на прибыль организаций

**7.В учетной политике при прогнозируемом росте цен на запасы целесообразнее применять:**

- 1)ФИФО
- 2) средней себестоимости
- 3) себестоимости единицы продукции

**8.Основным документом определяющим направление налогового планирования на предприятии является:**

- 1) учетная политика для целей бухгалтерского учета
- 2) учетная политика для целей налогообложения
- 3) налоговый кодекс РФ

**9. Организация выполняет ремонтно-реставрационные работы на территории РФ на объекте, который является памятником истории, включенном в единый**

**государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации. Имеет соответствующую лицензию. Оплата работ осуществляется за счет средств коммерческой организации. Данная операция:**

- 1) облагается НДС
- 2) освобождается от налогообложения
- 3) облагается НДС, т.к. оплачивается за счет средств коммерческой организации

**10. ООО «Рассвет» применяет общую систему налогообложения и хозяйственным способом строит для собственного потребления складские помещения. Работы начаты 15.01. \_\_, ввод в эксплуатацию состоялся 25.12. \_\_ ООО «Рассвет» обязано исчислять налоговую базу по СМР для собственного потребления в этом году:**

- 1) ежемесячно, так как СМР выполнялись 12 месяцев
- 2) один раз на дату ввода помещений в эксплуатацию
- 3) ежеквартально, так как моментом определения налоговой базы при выполнении СМР для собственного потребления является последнее число месяца каждого налогового периода

### **Вариант 3**

**1. 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.

**2. 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

**3. 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

**4. Форма налоговой отчетности №4-НОМ содержит:**

1)Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ

2)Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по видам экономической деятельности

3)Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации

**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. Обязательным условием для признания амортизируемым имуществом капитальных вложений в арендованные основные средства, произведенных арендатором, является:**

1) согласие арендодателя на осуществление капитальных вложений;

2) возмещение арендодателем расходов арендатора;

3) оплата лично арендатором расходов на осуществление капитальных вложений.

**7. Должна ли иностранная организация, осуществляющая деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, исчислять и уплачивать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций:**

1)иностранные организации, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода;

2) иностранная организация не являются плательщиками ежемесячных авансовых платежей, только при условии, если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал;

3) иностранные организации обязаны исчислять и уплачивать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль.

**8. Упрощенец приобрел товар и перепродал его. Спустя какое-то время долг за товар был новирован в задолженность по займу. Когда компания сможет учесть стоимость товара в расходах:**

- 1) в момент новации
- 2) после погашения займа
- 3) в момент реализации

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

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

**10. Целью анализа состояния расчетов с бюджетом является:**

- 1) совершенствование регулирования денежных потоков; определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей; предотвращения уплаты пени и налоговых штрафов
- 2) определение возможностей роста прибыли за счет экономии налоговых платежей
- 3) совершенствование регулирования денежных потоков

## ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### 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.

### **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?

**Ситуационная задача:**

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

**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?

Ситуационная задача:

По данным бухгалтерского и налогового учета строительной организации (ООО) спланировать путем заполнения таблицы 1 :

*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. 2022г.	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. 2 квартал 2022 г. 3 квартал 2022 г. 4 квартал 2022 г.	100 000 200 000 170 000 250 000
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. Остаточная стоимость проданного основного средства Расходы по подготовке основного средства к продаже Оставшийся срок полезного использования проданного основного средства – 21 месяц	118 000 200 000 10 000
Доходы от уступки права требования долга по договору участия в долевом строительстве жилого помещения (квартиры) в 4 кв. 2022 г. Стоимость приобретения уступленного права	223 600 200 000
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



## **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?

### **Ситуационная задача:**

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

## ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

### **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).

### **Задание 2 по контрольной работе (по вариантам)**

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:

<b>Варианты</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
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	

Приложение 2  
Вариант 1

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					Акт о вводе в эксплуатацию
----------------------	--	--	--	--	----------------------------

	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость объекта, руб.	Срок службы, лет	Норма амортизации, процент ежемес.	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	24830	68643

					разработку новой программы		
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 о 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 о 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 о 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 о 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>

Вариант 10

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	

Вариант 3

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	

Вариант 4

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	

Вариант 5

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	

Приложение 6

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
Общесозидательные 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

## АЛГОРИТМЫ РЕШЕНИЯ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ

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

Решение ситуационной задачи:

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 Экселе 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 ( $R^2$ )». 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:

№	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**

##### **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**

#### **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	60 000	Ст.268 п.3

(210 000 руб. : 21 мес. x 6 мес.)		
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 табличную форму и осуществляется расчет и планирование налога на прибыль организаций

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

#### **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.