

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 28.09.2016 11:41

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eaabb78e945d4a4851da56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра региональной экономики и менеджмента



НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям
по дисциплине для студентов направления подготовки
38.03.02 Менеджмент

Курск 2016

УДК 339.138

Составитель: И.Ф. Мальцева

Рецензент

Доктор экономических наук, профессор *Ю.В.Вертакова*

Налоговый менеджмент: методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям по дисциплине для студентов направления подготовки 38.03.02 Менеджмент / Юго-Зап. гос. ун-т.; сост.: И.Ф. Мальцева. - Курск, 2016. - 27 с.

Включают общие положения, широкий набор различных видов работы обучающихся при освоении дисциплины «Налоговый менеджмент»: содержание практических занятий, формы контроля и требования к оценке знаний по дисциплине, список рекомендуемой литературы и информационное обеспечение дисциплины.

Предназначены для студентов, обучающихся по направлению «Менеджмент» и будут полезны для студентов, обучающихся по экономическим направлениям.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.

Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Перечень компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины	4
Паспорт комплекта оценочных средств	5
Практические задания по темам	6
Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	25

**Перечень компетенций,
формируемых в результате освоения дисциплины**

ПК-14 - умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;

ПК-19 - владением навыками координации предпринимательской деятельности в целях обеспечения согласованности выполнения бизнес-плана всеми участниками;

ПК-20 - владением навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых предпринимательских структур.

Паспорт комплекта оценочных средств
для текущего контроля по дисциплине
Налоговый менеджмент

(наименование дисциплины)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Технология формирования	Оценочные средства		Описание шкала оценивания
				наименование	№№ заданий	
1	2	3	4	5	6	7
1	Сущность налогов, их роль в экономике государства.	ПК-14	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-5	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1-3	
				Сообщения	№1-12	
2	Содержание налогового менеджмента.	ПК-14 ПК-19 ПК-20	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-5	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Кейс-задача	№1	
3	Федеральные налоги в налоговой системе.	ПК-14 ПК-19 ПК-20	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-10	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1-29	
				Кейс-задача	№1-2	
4	Региональные налоги в структуре налоговой системы.	ПК-14 ПК-19 ПК-20	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-6	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1-4	
				Кейс-задача	№1	
5	Местные налоги.	ПК-14 ПК-19 ПК-20	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-7	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1-2	
6	Специальные налоговые режимы.	ПК-14 ПК-19 ПК-20	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-8	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1-4	
7	Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования.	ПК-14 ПК-19 ПК-20	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-5	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1-2	
8	Налоговое планирование.	ПК-14 ПК-19 ПК-20	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-6	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1-2	
				Кейс-задача	№1-2	
9	Налоговое администрирование. Организация налогового контроля.	ПК-14 ПК-19	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-7	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1-7	
				Кейс-задача	№1	
10	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	ПК-14 ПК-19	Лекция Практическое занятие СРС	Контрольный опрос	№1-4	Согласно табл. 7.2 в РПД
				Контрольная работа	№1	
				Кейс-задача	№1	

Практические задания по темам
по дисциплине
Налоговый менеджмент
(наименование дисциплины)

Раздел (тема 1) дисциплины

Сущность налогов, их роль в экономике государства

Темы сообщений

1. Общая характеристика налоговой системы РФ.
2. Формирование российской налоговой системы и основные этапы ее развития.
3. Организационные принципы построения современной налоговой системы.
4. Основные функции государственных органов в области налогового контроля.
5. Характеристика прав и обязанностей налоговых, таможенных и финансовых органов.
6. Роль налоговых органов страны.
7. Механизмы реализации основных задач налоговых органов.
8. Понятие налогового бремени, его показатели.
9. Распределение и измерение налогового бремени.
10. Особенности формирования налогового бремени в российской экономике.
11. Характеристика специфических для России факторов, формирующих данный показатель.
12. Основные направления снижения налогового бремени в налоговой системе.

Контрольный опрос

1. Какие различия между понятиями налог, сбор, пошлина?
2. Какие элементы налога вы знаете?
3. Какие налоги относятся к косвенным?.
4. Какие налоги относятся к прямым?
5. Из каких элементов складывается налоговая система РФ?

Контрольная работа

Задание 1. Распределите следующие налоги и сборы по группам по признаку принадлежности к уровню власти:

- а) земельный налог;
- б) транспортный налог;
- в) налог на прибыль организации;
- г) водный налог;
- д) налог на добавленную стоимость;
- е) налог на игорный бизнес;
- ж) акцизы;
- з) налог на добычу полезных ископаемых;
- и) налог на имущество организаций;
- к) налог на доходы физических лиц;
- л) налог на имущество физических лиц;
- м) государственная пошлина;
- н) страховые взносы в фонды;
- о) сборы за пользование объектами животного мира и за объектами водных биологических ресурсов.

Задание 2. Проанализируйте понятия налога и сбора, в чем их сходство и различие. Представьте результаты в виде таблицы.

Отличительный признак	Налог	Сбор
1.		
2.		
3.		
4. ...		

Задание 3. Изобразите структуру налоговой системы РФ по Налоговому Кодексу.

Раздел (тема 2) дисциплины**Содержание налогового менеджмента**Контрольный опрос

1. Что такое налоговый менеджмент?
2. Какие объекты, субъекты налогового менеджмента Вы знаете?
3. Каковы задачи стратегического налогового менеджмента?
4. Какие тактические задачи налогового менеджмента Вы знаете?
5. В чем заключается суть процесса организации налогового менеджмента?

Кейс-задачи

Кейс-задача 1. Проанализируйте налоговые системы разных стран, проведите общую характеристику налоговой системы, выделите основные этапы ее развития и основные принципы построения современной налоговой системы. Проведите сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и других стран (США, Японии, Китая и др.). Обоснуйте плюсы и минусы разных систем.

Раздел (тема 3) дисциплины**Федеральные налоги в налоговой системе**Контрольный опрос

1. Как формируется налоговая база по НДС?
2. Какие ставки по НДС применяются?
3. Какие объекты налогообложения НДС Вы знаете?
4. Какие доходы облагаются НДФЛ?
5. Назовите ставки по НДФЛ.
6. Охарактеризуйте элементы НДС.
7. Охарактеризуйте элементы НДФЛ.
8. Охарактеризуйте элементы НДСИ.
9. Охарактеризуйте элементы водного налога.
10. Что такое государственная пошлина и за что она взимается?

Контрольная работа

Задание 1. Определите элементы налогообложения по каждому из следующих налогов: налог на прибыль организации, НДС, налог на доходы физических лиц, транспортный налог. Результаты отразите в виде таблицы.

Задание 2. Предприятие, реализовав товары, получило валовую прибыль на сумму 44600 руб. При этом операционные расходы составили 1230 руб., а внереализационные доходы составили 4500 руб. Рассчитать налог на прибыль и сумму для перечисления в бюджеты, если ставка налога равна 20%, в том числе в федеральный бюджет – 2%; региональный бюджет – 18%.

Задание 3. Предприятие А предъявило через арбитражный суд иск к предприятию Б на сумму 2 000 000 руб. Какой размер госпошлины должно заплатить предприятие А?

Задание 4. Организацией в налоговом периоде приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 502 тыс.

руб., включая НДС 18% (на партию материалов в сумме 118 тыс. руб., в том числе НДС — 18 тыс. руб., не получены счета-фактуры). Отгружена покупателями продукция на 1400 тыс. руб., в том числе НДС 18%. Определите НДС к возмещению/уплате.

Задание 5. Организация в налоговом периоде:

- Реализовала продукцию собственного производства на сумму 460 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);
- Приобрела (оплатила и оприходовала, счета-фактуры получены) материальные ресурсы на сумму 140 тыс. руб. (в том числе НДС 18%);
- Приобрела и оплатила основные средства для производства продукции на сумму 160 тыс. руб. (без НДС, ставка 18%). Основные средства приняты на учет и счета фактуры получены.

Определите НДС к возмещению/уплате.

Задание 6. Стоимость приобретенного организацией для производственных целей сырья, оприходованного по счету-фактуре поставщика с НДС 18% составила 406 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала организация выпустила и реализовала по оптовым ценам предприятиям (без НДС) товары на сумму 220 тыс. руб. Ставка НДС — 10%. Определите НДС к возмещению/уплате.

Задание 7. Расчет суммы акциза

Сумма акциза т. Ст. = НБ (Объем) * Ст (в руб. коп.)

Сумма Акциза адв. = НБ (стоимость тов) * Ст (в%)

Сумма Акциза ком. Ст. = Сумма А т. Ст. + Сумма А адв.

Сумма Акциза спиртосодерж. = (К% * Ст за 1л 100%)/100%*Q

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 20000 бутылок водки емкостью по 0,5 л; 1000 л вина игристого и 800 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

Задание 8. Расчет суммы акциза

Рассчитать акциз для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0% Количество — 35000 бутылок емкостью 1,5 л.

Задание 8.

Организацией произведено и реализовано 300 легковых автомобилей ГАЗ с мощностью двигателя 180 л.с. Рассчитать сумму акциза.

Задание 9.

Организацией за налоговый период произведен и реализован автомобильный бензин марки «А92» в количестве 360 т. Рассчитать сумму акциза.

Задание 10.

При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 23% предприятие использует подакцизное сырье (безводный этиловый спирт). За месяц было произведено и продано 20 000 л такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью составляет 74000 руб.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 11.

Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- Реализовал продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3400000 руб. в количестве 42500 шт. бутылок 0,7 л.
- Ранее было закуплено 45000 акцизных марок на сумму 51300 руб.
- Оприходован и оплачен 96% этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Задание 12. Полная себестоимость изделия 480 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, - 170 руб. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задание 13. Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 тыс. руб. Определить сумму внесенного в бюджет НДС.

Задание 14. Предприятие "Северянка" реализует две партии товара: 1) обувь для взрослых на сумму 500 000 руб. (без учета НДС); 2) обувь для детей на сумму 300 000 руб. (без учета НДС). Определите сумму НДС, которую предприятие обязано выставить в счете покупателю по каждой партии товара.

Задание 15. Промышленной организацией, учетная политика которой определена по отгрузке, в течение января - февраля 2016 г. произведены следующие операции:

- 1) приобретен у поставщиков товар (с учетом НДС): в январе на сумму 12,8 млн руб., в феврале - на сумму 9,5 млн руб.;

2) оплачено поставщикам за товар (с учетом НДС): в январе на сумму 7,5 млн руб.;

3) реализован детский товар покупателям (с учетом НДС по льготной ставке): в январе на сумму 13,7 млн руб., в феврале - на сумму 14,3 млн руб.;

4) оплачено покупателями за товар (с учетом НДС): в феврале на сумму 9,2 млн руб.;

5) услуги по транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС): в январе - 9,5 млн руб., в феврале - 7,4 млн руб.;

б) оплачено за услуги по транспортировке реализованного товара (с учетом НДС): в январе - 6,4 млн руб. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за январь - февраль 2016 г.

Задание 16. Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 2016 г. 950 т. бензина автомобильного с октановым числом 80 на сумму 16 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в 2009 г. в размере 2657 руб. за 1 т. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задание 17. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 2016 г. 50 000 л. этилового спирта на сумму 600 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 27 руб. 70 коп. за 1 л. безводного спирта этилового. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задание 18. Фирма "Лео" осуществляет в 2016 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе 6 автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и 4 автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно). Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ. (Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно 21 руб. 70 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.); Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) 214 руб. 00 коп. за 0,75 кВт (1 л.с.)).

Задание 19. Работник предприятия с должностным окладом в размере 9 600 руб. в месяц подал 01.01.16 в бухгалтерию предприятия заявление о рождении ребенка. Требуется определить совокупный доход работника за январь текущего года, исчислить НДФЛ.

Задание 20. Какова величина НДФЛ за январь, если работник был временно нетрудоспособен с 10 по 16 января 2016 г. Ему установлен оклад 10 400 руб. в месяц. Количество рабочих дней в январе 2016г. – 20.

Задание 21. Работнику предприятия, имеющему двоих несовершеннолетних детей в феврале 2016 г. начислен доход в размере 23 500 руб. Работник был временно нетрудоспособен 7 дней из 19 рабочих. Определить совокупный доход работника за февраль и исчислить НДФЛ.

Задание 22. Выручка от продажи товарной продукции по плану на один квартал 2016 г. – 1 055 тыс. руб.; себестоимость реализации – 815 тыс. руб. Предприятие сдает в аренду помещение. Арендная плата за один квартал – 600 тыс. руб. Планируется реализовать основные средства, сумма которых должна составить за первый квартал 2016г. 1 098 тыс. руб. Рассчитать плановую величину налога на прибыль и сумму чистой прибыли за первый квартал 2016 г.

Задание 23. В организации в сентябре 2016 г. проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены затраты на общую сумму 26 500 руб. (без учета НДС), в том числе: затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 15 000 руб.; доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 800 руб.; услуги переводчика при проведении переговоров – 7 500 руб.; билеты в театр – 2 600 руб.; буфетное обслуживание в театре – 600 руб. Расходы на оплату труда составили в третьем квартале 2016 г. 430 000 руб. Установить размер представительских расходов за третий квартал 2016 г., учитываемых для целей налогообложения прибыли. (Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ норматив представительских расходов для целей налогообложения прибыли составляет не более 4% от расходов на оплату труда.)

Задание 24. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 500 т торфа. В этом же месяце было реализовано 250 т по цене 900 руб./т, 200 т по цене 870 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 60 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 25. За январь прошлого года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта

нефти "Юралс" за баррель составил 78 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 29 руб./долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

Задание 26. Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в I квартале 2016 г. забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задание 27. ЗАО «Восход» выловило рыбу: треску – 137 тыс. т., палтус – 19 тыс. т., камбалу – 39 тыс. т. В водах Северного бассейна за 3 месяца действия лицензии; 0, 005% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки уплаты. (Северный бассейн: Треска 5 000 р.; Камбала 300 р.; Палтус 7 000 р.).

Задание 28. Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий.

Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Задание 29. Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции.

Определите сумму государственной пошлины, которую уплатит организация.

Кейс-задачи

Кейс-задача 1. ЗАО «А» применило вычеты при исчислении акцизов по операциям реализации нефтепродуктов ООО «Б» и ООО «В» (далее – покупатели нефтепродуктов, контрагенты). При этом названные покупатели нефтепродуктов указали недостоверные юридические адреса; с момента постановки на налоговый учет они не представляли отчетность (в том числе по акцизам); не имели производственных мощностей для хранения нефтепродуктов; документы, предоставленные ЗАО «А» его контрагентами, заверены

сотрудниками, которые в штате не состояли, расчеты с контрагентами ЗАО «А» оформлялись актами приема-передач векселей, актами сверки взаимных расчетов и договорами уступки требования.

ИФНС посчитала, что ЗАО «А» неправомерно применяло вычеты по акцизам, и привлекла ЗАО «А» к налоговой ответственности в виде взыскания штрафа за неполную уплату акциза, доначислила сумму акциза и пени за несвоевременную его уплату.

Определите, насколько правомерны действия ИФНС?

Кейс-задача 2. Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом:

«... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем:

1. Исполнитель берет на себя обязательства по проведению презентации продукции заказчика 1.08.2016;

2. Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 50 кв. м.

3. Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 100.000 р.»

Какие риски вы видите в таких формулировках договора?

Раздел (тема 4) дисциплины

Региональные налоги в структуре налоговой системы

Контрольный опрос

1. Какие амортизационные группы Вы знаете?
2. Какие ставки по налогу на имущество используются и есть ли по ним льготы?
3. Назовите отчетные и налоговый период по налогу на имущество.
4. Охарактеризуйте элементы налога на игорный бизнес.
5. Как рассчитывается транспортный налог и от чего он зависит?

6. Какую отчетность должны предоставлять в налоговый орган организации по транспортному налогу?

Контрольная работа

Задание 1. Организация А в Курской области в январе 2015 г. приобрела в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 200 л. с. (ставка транспортного налога 40 руб./л. с.) В этом же месяце он был поставлен на учет. У организации на балансе числятся три автобуса с мощностью двигателя 210 л. с. (ставка транспортного налога 70 руб./л. с.) каждый.

Определите общую сумму транспортного налога, которую необходимо заплатить организации в 2015 г.

Задание 2. Фирма "Твой выигрыш" занимается игорным бизнесом. Она владеет в г. Северодвинске девятью игровыми автоматами (ставка 7500 руб.) и пятью игровыми столами (ставка 95000 руб.) с двумя игровыми полями. 10 февраля 2016 г. организация сняла с регистрации два игровых автомата, 20 февраля 2016 г. организация установила новый игровой стол с двумя игровыми полями и сняла с регистрации еще один автомат.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за февраль 2016 г.

Задание 3. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (I квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;
- 01.02 - 550 000 руб.;
- 01.03 - 530 000 руб.;
- 01.04 - 500 000 руб.

Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал календарного года, если областным законом установлена максимальная ставка.

Задание 4. ООО "Арктика" зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 2016 г. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2016 г. ООО "Арктика" обязано не позднее 30 июля 2016 г. представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.2016 - 0 руб.;
- на 01.06.2016 - 60 000 руб.;
- на 01.07.2016 - 84 560 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Кейс-задачи

Кейс-задача 1. Клиентом была описана следующая ситуация: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Задача: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Раздел (тема 5) дисциплины

Местные налоги

Контрольный опрос

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Какую отчетность должны предоставлять в налоговый орган организации по земельному налогу?
3. Назовите сроки уплаты земельного налога.
4. Какие льготы по налогу на имущество физических лиц Вы знаете?
5. Назовите срок уплаты налога на имущество физических лиц.
6. Для чего применяется торговый сбор.
7. В каких регионах торговый сбор взимается и какие ставки используются?

Контрольная работа

Задание 1. Характеризовать предприятия малого бизнеса.

ООО «Двинское» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном

центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 1 340 000 руб. Ставка земельного налога максимальная.

Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 11500 руб.

Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 560 000 руб.

Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Задача 2. Разработайте проект учетной политики организации для целей налогообложения.

Раздел (тема 6) дисциплины

Специальные налоговые режимы

Контрольный опрос

1. Кто вправе применять УСН?
2. Какие ограничения по видам деятельности на применение УСН Вы знаете?
3. Какую отчетность должны подавать организации на УСН?
4. Может ли организация выбрать объект налогообложения УСН и если да, то какие ставки налогообложения используются?
5. От каких налогов освобождает применение ЕНВД?
6. Кто применяет ЕНВД?
7. Кто вправе использовать патентную систему налогообложения?
8. Как определить стоимость патента?

Контрольная работа

Задача 1.

С 1 января 2017 года «Альфа» планирует перейти на упрощенку. По данным налогового учета за девять месяцев 2016 года выручка от реализации составила:

- оптовая торговля – 9 000 000 руб. (без НДС);
- розничная торговля – 3 000 000 руб.

Сумма внереализационных доходов, полученных учреждением за девять месяцев 2016 года, составляет 1 000 000 руб.

Может ли Альфа применять УСН с 2017 года?

Задача 2.

Организация «Альфа» применяет упрощенку, платит единый налог с доходов. За I квартал текущего года организация начислила:

- авансовый платеж по единому налогу – в размере 48 000 руб.;
- взносы на обязательное пенсионное страхование – 12 500 руб.;
- взносы на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний – 5000 руб.;
- взносы на добровольное страхование сотрудников на случай временной нетрудоспособности – 6000 руб.;
- больничные пособия за первые три дня нетрудоспособности сотрудникам – 2500 руб.

В течение I квартала (с 1 января по 31 марта) было перечислено (выплачено):

1) взносов на обязательное пенсионное (медицинское) страхование:

- за январь, февраль и март текущего года – в сумме 12 500 руб.;
- за декабрь предыдущего года – в сумме 3500 руб.;

2) взносов на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний:

- за январь и февраль – в сумме 2700 руб.;
- за декабрь предыдущего года – в сумме 1400 руб.;

3) взносов на добровольное страхование сотрудников на случай временной нетрудоспособности – в сумме 6000 руб.;

4) больничных пособий сотрудникам за первые три дня нетрудоспособности – в сумме 2500 руб.

Определить предельную величину вычетов по единому налогу.

Задача 3.

ООО «Альфа» применяет упрощенку, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Налоговая ставка – 15 процентов.

За I квартал «Альфа» получила доходы – 2 000 000 руб. и понесла расходы – 1 800 000 руб.

Во II квартале у организации не было доходов. Сумма расходов за этот период составила 800 000 руб.

За девять месяцев организация получила доходы – 6 000 000 руб.

и понесла расходы в сумме 5 400 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев

Задача 4

Только что открывшаяся посредническая фирма ООО «Три слона», работающая на УСН, должна рассчитать и заплатить авансовый платеж по единому налогу за 1-ый квартал. Сумма полученных за квартал доходов – 300 тыс. рублей. Правильно оформленные и попадающие в закрытый перечень расходы составили 195 тыс. рублей:

- аренда офиса - 30 тыс. руб
- покупка компьютера и другой оргтехники – 40 тыс. руб
- закупка канцелярских товаров - 2 тыс. руб
- зарплата – 40 тыс. руб
- обязательные страховые взносы– 12 тыс. руб
- услуги связи и Интернета – 6 тыс. руб
- расходы на содержание транспорта – 20 тыс. руб
- расходы на рекламу (особенно значительные в начале деятельности) – 45 тыс. руб.

Какой объект налогообложения выбрать: «доходы» или «доходы-расходы»

Раздел (тема 7) дисциплины

Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования

Контрольный опрос

1. Кто является плательщиками взносов?
2. Какие выплаты облагаются взносами, а какие нет?
3. Какие льготы существуют по страховым взносам?
4. Какие ставки по фондам установлены (по основному тарифу)?
5. Какие отчеты и в какие сроки должна предоставить организация?

Контрольная работа

Задача 1. В организации трем работникам в течение 2016 г. производились выплаты по трудовым договорам, выданы пособия по временной нетрудоспособности и подарки. Выплаты представлены в таблице (руб.).

Фамилия	Оклад	Премия	Пособие по временной нетрудоспособности	Выплата по договору подряда	Подарок
Королев	90 000	40 000	-	-	2 500
Иванов	60 000	20 000	8 000	-	2 500
Петров	-	-	-	25 000	-
<i>Итого</i>	150 000	60 000	8 000	25 500	5 000

Определить налоговую базу по страховым взносам, рассчитать авансовые платежи за налоговый период во внебюджетные фонды.

Задача 2. В организации работает 15 человек, в том числе 3 иностранных гражданина. За 1 квартал 2016 г. гражданам России начислены разного рода выплаты в размере 280 000 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности – 46 000 руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет – 95 000 руб. Иностранным гражданам выплаты произведены в размере 55 400 руб., в том числе оплата за найм квартиры для проживания – 9 000 руб. Исчислите страховые взносы.

Раздел (тема 8) дисциплины

Налоговое планирование

Контрольный опрос

1. Что такое налоговое планирование?
2. Какие этапы налогового планирования Вы знаете?
3. В чем заключается стратегическое налоговое планирование?
4. Каковы задачи оперативного налогового планирования?
5. Какие показатели налогового планирования Вы знаете и как они рассчитываются?
6. Что такое налоговая оптимизация?

Контрольная работа

Задание 1. Проанализируйте функции и роль участников налогового планирования: менеджера, юриста, бухгалтера.

Задание 2. Оцените следующие определения налогового планирования:

- организация предпринимательской и (или) частной деятельности лица с наименьшими налоговыми последствиями;
- законный способ минимизации налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых

обязательств;

- 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 по действующему законодательству.

Какое из этих определений, по вашему мнению, наиболее полно отражает сущность налогового планирования.

Кейс-задачи

Кейс-задача 1.

Вы – начинающий предприниматель:

1. Охарактеризуйте вид деятельности, который Вы выбрали.
2. Выберите систему налогообложения и обоснуйте свой выбор (проведите сравнительный анализ с другими системами налогообложения)
4. Опишите, какую отчетность и в какие сроки Вам надо будет сдавать.
5. Подготовьте презентацию по проведенному Вами исследованию.

Кейс-задача 2. Разработайте проект учетной политики организации для целей налогообложения.

Раздел (тема 9) дисциплины

Налоговое администрирование. Организация налогового контроля

Контрольный опрос

1. В чем сущность налогового администрирования?
2. Какие формы налогового администрирования Вы знаете?
3. Назовите задачи налогового контроля.
4. Как проводится камеральная проверка?
5. Какие методы камеральных проверок Вы знаете?
6. Назовите сроки камеральных и выездных проверок.
7. Какие методы выездных проверок Вы знаете?

Контрольная работа

Задание 1. Определить, подлежит ли налоговому администрированию на федеральном уровне организация А, если

суммарный объем начислений федеральных налогов и сборов с учетом уменьшений по НДС по внутренним оборотам (но без уменьшения на суммы, признанные в соответствующем году к возмещению налоговыми и (или) судебными органами по налоговой ставке 0%) согласно данным налоговой отчетности составляют 2,4 млрд. руб.; суммарный объем выручки от продажи товаров и операционных доходов составляет 15 млрд. руб.

Задание 2. Определить, подлежит ли налоговому администрированию на региональном уровне организация А, если суммарный объем выручки от продажи товаров и операционных доходов составляет 0,6 млрд. руб.

Задание 3. Определить, подлежит ли налоговому администрированию на федеральном уровне организация А, занимающаяся производством спирта этилового из пищевого сырья, спирта этилового ректифицированного из пищевого сырья, спиртосодержащей продукции, если суммарная производственная мощность по выпуску продукции в пересчете на безводный этиловый спирт составляет 1 млн. 500 тыс. декалитров.

Задание 4. Определить, подлежит ли налоговому администрированию на федеральном уровне организация А, занимающаяся производством табачной продукции, если суммарный объем выручки от продажи товаров составляет 3 млрд. руб..

Задание 5. Изучите сущность налогового контроля и заполните следующую таблицу:

Признак оценки	Характеристика признака оценки
Цель	
Формы	
Субъекты	
Объекты	
Методы проведения	

Задание 6. Проанализируйте структуру органов налогового контроля. Изобразите ее в виде схемы.

Задание 7. Проанализируйте виды налоговых проверок и их различия по следующим признакам:

- а) объект;
- б) цель;
- в) период;
- г) состав участников;
- д) основания проведения.

Кейс-задачи

Кейс-задача 1. Организация «А» была проверена налоговой инспекцией на предмет правильности исчисления и уплаты налогов. По результатам проверки было вынесено решение о привлечении «А» к ответственности. Данное решение было оспорено организацией в суде. В результате разбирательства арбитражный суд принял решение в пользу налогоплательщика. В порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего первоначальную выездную налоговую проверку, Управление ФНС повторно проверило организацию «А» и опять вынесло решение о привлечении ее к ответственности.

Определите: может ли вышестоящий налоговый орган при проведении повторной выездной налоговой проверки вынести решение, которое повлечет изменение прав и обязанностей налогоплательщика, определенных не пересмотренным и не отмененным в установленном процессуальным законом порядке судебным актом, принятым по спору того же налогоплательщика и налогового органа, осуществлявшего первоначальную выездную налоговую проверку?

Раздел (тема 10) дисциплины**Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**Контрольный опрос

1. Что такое налоговые правонарушения?
2. Какие виды нарушений налогового законодательства Вы знаете?
3. Назовите принципы привлечения налогоплательщика к ответственности.
4. Назовите срок исковой давности по большинству налоговых правонарушений.

Контрольная работа

Задание 1. Заполните следующую таблицу:

Виды правонарушений	Ответственность за их совершение
1.	
2.	
3.	
...	

Кейс-задачи

Кейс-задача 1. Генеральный директор ОАО «А», имевшего задолженность по уплате налогов в размере более 30 млн руб., подписал соглашение об уступке ООО «Б», учредителем которого он являлся, права требования по простым векселям, которые должны были быть получены ОАО «А» от его должников в счет погашения долгов. Полагая, что тем самым генеральный директор уклонился от уплаты налогов с организации, органы предварительного расследования предъявили ему обвинение в совершении преступления, предусмотренного статьей 199 УК РФ. Однако суд, рассматривавший данное уголовное дело, пришел к выводу, что в ходе судебного разбирательства умысел генерального директора на совершение инкриминируемого ему преступления доказан не был, в связи с чем постановил по делу оправдательный приговор.

Обоснуйте позицию арбитражного суда.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература

1. Корпоративные финансы [Текст] : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. В. Борисова [и др.] ; Финансовый ун-т при Правительстве Российской Федерации. - Москва : Юрайт, 2015. - 651 с.
2. Рыкунова, В. Л. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Текст] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.
3. Рыкунова, В. Л. Налоговый учет и отчетность: теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие : [для студентов-экономистов] / В. Л. Рыкунова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Электрон. текстовые дан. (42941 КБ). - Курск : ЮЗГУ, 2014. - 150 с.
4. Севрюкова, Л. В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] : учебное наглядное пособие : [для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.04.02 "Менеджмент" и спец. 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 155 с.
5. Севрюкова, Л. В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] : учебное наглядное пособие : [для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.04.02 "Менеджмент" и спец. 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Электрон. текстовые дан. (71 685 КБ). - Курск : ЮЗГУ, 2015. - 155 с.

Дополнительная учебная литература

6. Барулин, С. В. Налоговый менеджмент [Текст] : учебное пособие / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. – М. : Омега – Л, 2008. – 269 с.
7. Бюджетная система России [Текст] : учебник / под ред. Г. Б. Поляка -М. : ЮНИТИ, 2011. – 703 с.
8. Галеева Н. Н. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Н. Галеева, А. А. Корякина, Н. Ю. Глубокова - М. : Евразийский открытый институт, 2011. – 144 с. – Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru/>

9. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - СПб. : Питер, 2010. - 528 с.
10. Налоговое администрирование [Текст] : учебное пособие / под ред. Л. И. Гончаренко. - М. : КНОРУС, 2009. – 445 с.
11. Подъяблонская, Л. М. Государственные и муниципальные финансы [Текст] : учебник / Л. М. Подъяблонская. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 559 с.
12. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Н. Селезнева - М. : Юнити-Дана, 2012. - 224 с. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/>.
13. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Н. Селезнева. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 224 с. – Режим доступа - <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114427>
14. Теория и история налогообложения [Текст] : учебник / Маслова И. А. – 3-е издание., перераб. и доп. - М. : Дело и сервис (ДиС), 2011. – 368 с.

Другие учебно-методические материалы

Журналы (периодические издания):

1. Известия ЮЗГУ.
2. Известия ЮЗГУ. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент.
3. Вопросы статистики.
4. Вопросы экономики.
5. Инновации.
6. Управление рисками.
7. Менеджмент в России и за рубежом.
8. Маркетинг в России и за рубежом.
9. Эксперт РА.
10. Финансовый менеджмент.
11. Российский экономический журнал.
12. Налоги и налогообложение.

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети
Интернет, необходимых для освоения дисциплины**

1. База данных рефератов и цитирования «Scopus» -
<http://www.scopus.com>
2. Questel - www.questel.com
3. ProQuest Dissertations & Theses - www.search.proquest.com
4. Wiley online library - www.onlinelibrary.wiley.com
5. Университетская библиотека онлайн - www.biblioclub.ru
6. Научная библиотека Юго-Западного государственного университета -
<http://www.lib.swsu.ru/2011-02-23-15-22-58/2012-08-30-06-40-55.html>
7. Научная электронная библиотека eLibrary.ru (официальный сайт) -
<http://elibrary.ru>
8. Информационно-аналитическая система ScienceIndex РИНЦ –
www.elibrary.ru/defaultx.asp
9. Электронно-библиотечная система IPRbooks –
www.bibliocomplectator.ru/available
10. Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ –
<http://dvs.rsl.ru/>
11. Официальный сайт Минэкономразвития РФ -
www.economy.gov.ru
12. Электронно-библиотечная система «Лань» - <http://e.lanbook.com/>
13. Портал Национальной Электронной Библиотеки (НЭБ) -
www.нэб.рф
14. Правовая и новостная база «Информо» - www.informio.ru
15. Образовательный ресурс «Единое окно» - <http://window.edu.ru/>
16. Научно-информационный портал Винити РАН - <http://viniti.ru>
17. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс -
www.consultant.ru
18. Федеральная служба государственной статистики -
<http://www.gks.ru>