

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФГБОУ ВПО «ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ФАКУЛЬТЕТ ПОДГОТОВКИ ИНЖЕНЕРНЫХ КАДРОВ  
КАФЕДРА «ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»

И. А. Митрофанова

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

*Методические указания  
по выполнению контрольной работы  
по дисциплине «Налоговое планирование»*

**Волгоград  
2013**

## СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Налоговое планирование» предусмотрено учебным планом для студентов заочной формы обучения и имеет большое значение в учебном процессе, поскольку способствует самостоятельному изучению различных теоретических вопросов и приобретению практических навыков по исчислению и оптимизации налогов и сборов РФ.

Основными задачами выполнения контрольной работы являются:

1. углубление теоретических знаний по отдельным темам изучаемой дисциплины;
2. развитие способности самостоятельно работать с налоговыми законами, правильно классифицировать элементы состава налога и сбора;
3. формирование практических навыков исчисления и оптимизации налогов и сборов РФ.

Номер варианта контрольной работы установлен в зависимости от начальной буквы фамилии студента:

Начальная буква	Номер варианта
А	1
Б	2
В, Х	3
Г	4
Д	5
Е, Ц, Ю	6
Ж	7
З	8
И, Ч, Я	9
К	10
Л	11
М, Ш	12
Н	13
О	14
П, Щ	15
Р	16
С	17
Т, Э	18
У	19
Ф	20

Контрольная работа содержит два задания. Первое задание – теоретико-практический вопрос по налоговому планированию (научный реферат) (№ 1 в варианте), второе – практическое задание по определенному налогу (сбору) (задача) (№ 2 в варианте).

Выполняя контрольную работу необходимо руководствоваться следующими требованиями.

1. Контрольную работу выполнить в срок, установленный учебным графиком (до 25 декабря текущего года).
2. Контрольная работа должна иметь регистрационный номер.
3. Контрольная работа оформляется машинописным способом, объемом не менее 30 и не более 45 страниц (шрифт Times New Roman, 14 размер, 1,5 интервал, формат бумаги – А4;); Microsoft Word; поля: верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм; абзацный отступ – 1,25 см; выравнивание – по ширине. Номера присваиваются всем страницам, начиная с титульного листа, нумерация страниц проставляется со второй страницы внизу и посередине. В таблицах, рисунках и схемах допускается меньший шрифт и интервал.
4. Контрольная работа должна иметь следующую структуру: титульный лист (см. Приложение 1А), оглавление (см. Приложение 1Б), введение, основная часть, заключение, список использованных источников (см. Приложение 1В) (преимущественно монографии, периодические издания, учебники, учебные пособия за последние три года), при необходимости приложения. Список использованных источников должен быть оформлен в соответствии со стандартами (ГОСТ 7.1 – 2003. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления) и содержать не менее 15 источников. В список включаются только те источники, которые использовались при подготовке контрольной работы и на которые имеются ссылки в основной части работы (ГОСТ 7.0.5 – 2008. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления).
5. Контрольную работу необходимо проверить через систему «Антиплагиат», оригинальность текста которой должна составлять не менее 85%.
6. Контрольная работа сдается на бумажном носителе (в папке) и в электронном виде (на CD-RW или электронную почту mia05011986@yandex.ru).

При рецензировании преподаватель устанавливает правильность выбора студентом варианта задания. При выполнении студентом контрольной работы не по своему варианту, работа возвращается без проверки с соответствующим требованием выполнить ее по варианту, предложенному методическими указаниями. Одинаковые контрольные работы аннулируются.

В процессе проверки контрольной работы преподаватель устанавливает:

1. соответствует ли излагаемый студентом материал теме задания;
2. правильно ли он изложен и достаточно ли полно (в соответствии с методическими указаниями);
3. последовательно ли изложен материал и взаимосвязаны ли между собой отдельные его части;
4. увязан ли материал работы с действующей нормативной правовой базой (в случае использования устаревшей нормативной базы работа не зачитывается);
5. самостоятельно ли выполнена работа или списана с учебного или другого источника;
6. верно ли решение задачи.

При сдаче дифференцированного зачета предъявить экзаменатору рецензию с замечаниями. Подготовить устные ответы на указанные замечания и недостатки контрольной работы.

Делая первое задание контрольной работы (научный реферат), необходимо строго придерживаться следующего плана.

1. Составить подробный план, в соответствии с которым, собранный теоретический, статистический, аналитический и эмпирический материал систематизируется по вопросам, затрагиваемым в научном реферате.
2. Научный реферат должен содержать следующие разделы: введение, три главы с разбивкой на параграфы, заключение (объем – 35–40 страниц).
3. Во введении научного реферата указываются: актуальность исследования, степень изученности проблемы исследования, цель и задачи исследования, предмет и объект исследования, теоретическая, методологическая и эмпирическая основы исследования, объем и структура исследования (объем – 2 страницы).
4. В основной части научного реферата излагается состояние и значение рассматриваемого вопроса с подкреплением основных положений ссылками на источники по рассматриваемой проблеме. Необходимо привести все существенные мнения, а также указать, что какое мнение наиболее близко или разделяется автором, либо привести собственную точку зрения. Для раскрытия темы нужно приводить табличный и графический материал (не менее 5 наименований). Должны быть предложены пути, методы, способы, подходы, направления, обеспечивающие решение поставленных в работе проблем, а также позволяющие стабилизировать работу предприятия, повысить его конкурентоспособность и укрепить финансовое положение на рынке (объем – 30–35 страниц).

5. В заключении научного реферата указываются основные выводы и предложения, полученные автором (объем – 2 страницы).
6. Все теоретические и практические предложения автора работы должны быть обоснованы и подкреплены расчетами соответствующих показателей. Следует стремиться к тому, чтобы предложения автора могли быть использованы в реальных экономических условиях и практической деятельности предприятий.

Решая задачу, необходимо выделить элементы состава налога (сбора) применительно к условиям задачи. Решение должно сопровождаться расчетами и пояснениями к ним на основе соответствующих нормативных правовых документов и специальных источников.

Пользуясь нормативными правовыми документами и специальными источниками, следует учитывать, что налоговое законодательство постоянно находится в процессе реформирования, поэтому при ответах, как на теоретико-практический вопрос, так и на практическое задание необходимо корректировать информацию в соответствии с действующими документами.

## **ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **ВАРИАНТ 1**

1. Налоговое планирование в системе управления финансами хозяйствующего субъекта (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. За налоговый период ОАО «Дельта» предоставило услуг связи на сумму 17 333 400 руб. (без учета НДС). Выручка от реализации журналов рекламного характера составила 265 709 руб. Для обеспечения непрерывного производственного процесса в налоговом периоде были приобретены: 1) материалы на сумму 11 021 099 руб.; 2) запасные части на сумму 457 675 руб.; 3) ГСМ на сумму 53 200 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Дельта». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 2**

1. Использование инструментов налогового планирования на предприятии (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Гражданин за работу в налоговом периоде получил доход от работодателя: 1) в январе – 25 000 руб.; 2) в феврале – 26 000 руб.; 3) в марте – 25 500 руб.; 4) в апреле – 25 200 руб.; 5) в мае – 26 700 руб.; 6) в июне-декабре – ежемесячно по 27 000 руб. Кроме того, в ноябре ему была выплачена материальная помощь в размере 30 000 руб. Гражданин принимал участие в ликвидации катастрофы на ЧАЭС в пределах зоны отчуждения ЧАЭС и имеет на обеспечении 2-х детей: первый – в возрасте 17 лет, второй – в возрасте 20 лет, который является студентом очной формы обучения. В этом же налоговом периоде он оплатил операцию жены в размере 35 000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет гражданином. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 3**

1. Развитие налогового планирования в холдингах (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Российская организация осуществляет коммерческую деятельность в Англии через свое представительство. За налоговый период налоговая база по НПО составила: 1) от деятельности в РФ – 640 000 руб.; 2) от деятельности в Англии – 480 000 руб. (по английскому законодательству налог уплачен по ставке 19%) и 360 000 руб. (по российскому законодательству). Между РФ и Англией действует договор об избежании международного двойного налогообложения. Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет российской организацией. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

#### **ВАРИАНТ 4**

1. Разработка методов налогового планирования на предприятии (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Физическое лицо, работающее в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработную плату в размере 15 880 руб. В этой же организации работает по совместительству и получает ежемесячно заработную плату в размере 3 555 руб. Кроме того, в ноябре организация подарила ему холодильник рыночной стоимостью 15 000 руб. Физическое лицо является инвалидом вследствие аварии на ПО «Маяк» и у него на обеспечении находится 2-е детей: первый – в возрасте 23 лет, который является аспирантом очной формы обучения, второй – в возрасте 24 лет и инвалид. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет физическим лицом. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

#### **ВАРИАНТ 5**

1. Налоговое планирование на предприятии при реализации международных инвестиционно-инновационных проектов (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. ЗАО «Каскад» занимается производством светильников и оптовой торговлей изделиями для интерьера жилых помещений. За налоговый период имеются следующие данные: 1) реализовано изделий – 66 000 шт.; 2) цена изделия – 5 037 руб. (с учетом НДС); 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 100 999 000 руб.; 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 5 344 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 844 000 руб.; 5) потери от стихийных бедствий – 676 000 руб.; 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 305 000 руб.; 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 880 105

руб.; 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 100 000 руб. На 1 января у ЗАО «Каскад» имеется неперенесенный убыток, полученный в прошлом налоговом периоде в сумме 98 000 000 руб. Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Каскад» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 6**

1. Налоговое планирование субъекта малого бизнеса (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. ОАО «Малыш» получило в налоговом периоде от реализации: 1) продуктов детского питания – 2 700 000 руб.; 2) продуктов диабетического питания – 2 200 000 руб.; 3) консервов из ветчины – 3 400 000 руб.; 4) рыбопродуктов – 1 340 000 руб. Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 4 135 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Малыш». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 7**

1. Модернизация и инноватизация системы налогового планирования на предприятии (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Гражданин, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработную плату в размере 20 000 руб. В этой же организации работает по совместительству и получает ежемесячно заработную плату в размере 7 500 руб. Гражданин является инвалидом с детства и на его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. В этом же налоговом периоде он приобрел 2-х-комнатную квартиру за 1 950 000 руб. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет гражданином. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 8**

1. Налоговое планирование в системе управления предпринимательских структур (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).



2. Российская организация осуществляет коммерческую деятельность в Иордании через свое представительство. За налоговый период налоговая база по НПО составила: 1) от деятельности в РФ – 260 000 руб.; 2) от деятельности в Иордании – 180 000 руб. (по иорданскому законодательству налог уплачен по ставке 28%) и 270 000 руб. (по российскому законодательству). Между РФ и Иорданией действует договор об избежании международного двойного налогообложения. Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет российской организацией. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 9**

1. Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Физическое лицо за работу в налоговом периоде получило доход от работодателя: 1) в январе – 15 000 руб.; 2) в феврале – 16 000 руб.; 3) в марте – 15 500 руб.; 4) в апреле – 15 200 руб.; 5) в мае – 16 700 руб.; 6) в июне-декабре – ежемесячно по 17 000 руб. Он имеет на обеспечении 3-х детей: первый – в возрасте 13 лет, второй – в возрасте 15 лет, третий – в возрасте 23 лет, который является студентом очной формы обучения. Физическое лицо уплатило за обучение третьего ребенка – 45 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности. Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет физическим лицом. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 10**

1. Налоговое планирование отдельных видов налогов на предприятии (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. ОАО «Заря» за налоговый период реализовало товаров на сумму 2 800 000 руб. (без учета НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в т.ч. расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано 2 транспортных средства: 1) автомобиль – по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость – 270 000 руб.; 2) трактор – по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость – 380 000 руб. За прошлый налоговый период ОАО «Заря» имело сумму непокрытого убытка в размере 250 000 руб. Опре-

делить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Заря» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 11**

1. Оптимизация налогообложения в условиях реструктуризации холдингов (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. У ООО «Коралл» за налоговый период имеются следующие данные: 1) реализовано продукции собственного производства – на 6 345 000 руб. (без учета НДС), из них: а) реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе – на 500 000 руб.; б) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд – на 444 560 руб.; 2) выручка от реализации покупных товаров – на 3 103 000 руб.; 3) расходы на приобретение покупных товаров – на 1 576 000 руб. (без учета НДС); 4) реализован объект основных средств: а) первоначальная стоимость – 510 000 руб.; б) амортизация – 185 500 руб.; в) договорная цена реализации – 345 700 руб.; 5) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров – на 560 000 руб.; 6) получена арендная плата от сдачи помещений в аренду – на 78 000 руб. (без учета НДС); 7) расходы, связанные со сдачей помещений в аренду, оплаченные другими организациями, – на 35 000 руб.; 8) командировочные расходы – на 147 800 руб. (без учета НДС). Определить общую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Коралл». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 12**

1. Механизм оптимизации налогообложения прибыли предприятий (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Гражданке за работу в налоговом периоде на основании трудового договора организация выплатила: 1) в январе – 25 100 руб.; 2) в феврале – 26 800 руб.; 3) в марте – 25 700 руб.; 4) в апреле – 25 200 руб.; 5) в мае – 28 350 руб.; 6) в июне – 27 750 руб.; 7) в июле – 29 650 руб.; 8) в августе – 29 900 руб.; 9) в сентябре – 26 700 руб.; 10) в октябре – 30 450 руб.; 11) в ноябре – 33 500 руб.; 12) в декабре – 35 000 руб. 1 июля гражданка получила беспроцентную ссуду в размере 150 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ – 8,25%. Гражданка принимала участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС в пределах зоны

отчуждения ЧАЭС и является инвалидом второй группы. Она имеет на обеспечении двух детей: первый – в возрасте 19 лет, второй – в возрасте 20 лет, который является студентом очной формы обучения и инвалидом. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет гражданкой. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 13**

1. Методика оценки налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. У ОАО «Фаэтон» с 01 июля по 31 декабря 2012 года имеются следующие данные: 1) отгружено другим предприятиям алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 5 637 500 руб. в количестве 56 888 шт. бутылок объемом 0,5 л.; 2) реализовано через собственный магазин розничной торговли пива с объемной долей этилового спирта 8% на сумму 456 000 руб. в количестве 4 516 шт. бутылок объемом 0,5 л.; 3) оприходовано и оплачено этилового спирта 96% в количестве 1 280 л. Определить общую сумму А, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Фаэтон». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 14**

1. Формирование налогового бремени предприятия и инструменты его оптимизации (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. ОАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. За налоговый период имеются следующие данные: 1) было продано пончиков на сумму 1 000 000 руб.; 2) на производство пончиков было израсходовано материалов на сумму 200 000 руб.; 3) был уплачен штраф поставщикам за несвоевременную оплату приобретенных материалов в размере 10 000 руб.; 4) работникам предприятия была начислена заработная плата на сумму 300 000 руб.; 5) на заработную плату работников предприятия были начислены страховые взносы на сумму 78 000 руб.; 6) амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.; 7) расходы по аренде производственного помещения произведены на сумму 130 000 руб.; 8) было получено 50 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите. В прошлом налоговом периоде ОАО «Пончик» получило 94 000 руб. убытка. Определить общую

сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Пончик» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 15**

1. Разработка мероприятий по эффективному налоговому планированию и регулированию на предприятии (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Сотрудник организации за работу в налоговом периоде получил доход от работодателя: 1) в январе-марте – ежемесячно по 27 350 руб.; 2) в апреле-июне – ежемесячно по 29 800 руб.; 3) в июле-декабре – ежемесячно по 36 750 руб. Кроме того, он получил в августе доход в размере 20 000 руб. от реализации пушнины и мяса диких животных при осуществлении любительской охоты. Он является опекуном ребенка в возрасте 20 лет, который является курсантом очной формы обучения и инвалидом второй группы. В мае этого же налогового периода сотрудник организации женился, а в декабре он участвовал в конкурсе в целях рекламы товаров, работ и услуг и выиграл ноутбук рыночной стоимостью 25 000 руб. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет сотрудником организации. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

### **ВАРИАНТ 16**

1. Методические аспекты и организация налогового планирования на предприятии (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. ЗАО «Весна» было произведено и реализовано оптовому покупателю подакцизные товары: 1) с 01 января по 30 июня 2012 года: а) 560 000 шт. сигарет, стоимость которых без учета А и НДС – 317 000 руб.; б) 137 000 шт. папирос, стоимость которых без учета А и НДС – 205 500 руб.; 2) с 01 июля по 31 декабря 2012 года: а) 735 000 шт. папирос, стоимость которых без учета А и НДС – 735 800 руб.; б) 988 000 шт. сигарет, стоимость которых без учета А и НДС – 567 500 руб. Определить общую сумму А, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Весна». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

## ВАРИАНТ 17

1. Применение специальных налоговых режимов при налоговом планировании на предприятии.
2. Сотрудник организации за работу в налоговом периоде получил доход от работодателя: 1) в январе-марте – ежемесячно по 27 350 руб.; 2) в апреле-июне – ежемесячно по 29 800 руб.; 3) в июле-декабре – ежемесячно по 36 750 руб. Кроме того, он получил в августе доход в размере 20 000 руб. от реализации пушнины и мяса диких животных при осуществлении любительской охоты. Он является опекуном ребенка в возрасте 20 лет, который является курсантом очной формы обучения и инвалидом второй группы. В мае этого же налогового периода сотрудник организации женился, а в декабре он участвовал в конкурсе в целях рекламы товаров, работ и услуг и выиграл ноутбук рыночной стоимостью 25 000 руб. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет сотрудником организации. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

## ВАРИАНТ 18

1. Механизм построения схем оптимизации налогообложения на предприятии (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).
2. ОАО «Метель» реализовано с 01 июля по 31 декабря 2012 года: 1) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 16% – 8 350 л.; 2) пива с объемной долей этилового спирта 5% – 6 370 л. Стоимость: 1) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 16% – 1 500 000 руб.; 2) пива с объемной долей этилового спирта 5% – 860 500 руб. Определить общую сумму А и НДС, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Метель». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

## ВАРИАНТ 19

1. Анализ эффективности налогового планирования хозяйствующего субъекта (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).
2. ОАО «Прометей» имеет следующие данные за налоговый период: 1) реализовано ликероводочных изделий – 940 300 л.; 2) сумма акциза, начисленная по реализованным изделиям – 42 800 000 руб.; 3) цена сделки 1 л. ликероводочных изделий (с учетом акциза) – 80 руб.; 4) материальные

расходы – 16 800 000 руб.; 5) расходы на оплату труда – 4 200 000 руб.; 6) сумма начисленной амортизации – 5 300 000 руб.; 7) расходы на командировки – 480 000 руб., в том числе сверх установленных норм – 200 000 руб.; 8) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 1 800 000 руб.; 9) сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, – 370 000 руб.; 10) стоимость излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации, – 80 000 руб.; 11) доходы прошлых лет, выявленные в налоговом периоде, – 120 000 руб. Определить общую сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Прометей» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

## ВАРИАНТ 20

1. Разработка элементов учетной политики предприятия при оптимизации налогообложения (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Гражданин работал в организации на основании трудового договора и получил в налоговом периоде доход: 1) в январе – 28 000 руб.; 2) в феврале – 29 000 руб.; 3) в марте – 30 500 руб.; 4) в апреле – 27 200 руб.; 5) в мае – 22 950 руб.; 6) в июне – 27 000 руб.; 7) в июле – 23 400 руб.; 8) в августе – 32 450 руб.; 9) в сентябре – 36 000 руб.; 10) в октябре – 23 900 руб.; 11) в ноябре – 19 300 руб.; 12) в декабре – 37 750 руб. Он является опекуном ребенка в возрасте 18 лет. 1 февраля гражданин получил беспроцентную ссуду в размере 100 000 руб. сроком на 8 месяцев, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25%. В мае этого же периода он женился, в августе продал свой автомобиль, который находился у него в собственности ровно 2 года, за 500 000 руб. (покупал за 800 000 руб., подтверждающие документы прилагаются). Также в декабре организация подарила ему подарок стоимостью 18 000 руб. Определить общую сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет гражданином. При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

## ВОПРОСЫ К ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ

1. Законные и незаконные способы уменьшения налогов.
2. Налоговое планирование: понятие, классификация, принципы.
3. Характеристика методов налогового планирования.
4. Балансовые методы налогового планирования.
5. Основные элементы налогового планирования: состав и характеристика.
6. Учетная политика предприятия как элемент налогового планирования.
7. Договорная политика организации для целей оптимизации налогов.
8. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования.
9. Бухгалтерская экспертиза договора.
10. Использование льгот в налоговом планировании.
11. Изменение срока уплаты налогов и налоговое планирование.
12. Этапы и направления налогового планирования.
13. Налоговый анализ как этап налогового планирования.
14. Налоговый календарь как элемент налогового планирования.
15. Общие и специальные методы налогового планирования.
16. Построения налогового бюджета.
17. Риски в налоговом планировании.
18. Организация налогового планирования на предприятии.
19. Зарубежная практика оптимизации налогообложения.
20. Планирования отдельных налогов.
21. Направления оптимизации налоговых платежей.
22. Методы устранения двойного налогообложения.
23. Применение оффшоров в налоговом планировании.
24. Налоговое планирование и прогнозирование.
25. Налоговое планирование на микро- и макроуровне.
26. Налоговое планирование и его правовые основы.
27. Налоговые схемы и налоговое планирование.
28. Применение специальных налоговых режимов для оптимизации налогообложения
29. Налоговое планирование и налоговый менеджмент в организации.
30. Критерии и показатели результативности налогового менеджмента.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основная литература

1. Конституция Российской Федерации. М.: Айрис, 2012.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (по сост. на 25 апреля 2013 г.). М.: Кнорус, 2013.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации: части первая, вторая, третья и четвертая (по сост. на 26 апреля 2013 г.). М.: Омега-Л, 2013.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (по сост. на 10 июня 2013 г.). М.: Омега-Л, 2013.
5. Александров, И. М. Налоги и налогообложение: учеб. / И. М. Александров. М.: Дашков и Ко, 2010.
6. Братухина, О. А. Методология, методика и практика исчисления налогов: учеб. пособие / О. А. Братухина. Ростов н/Дону: Феникс, 2007.
7. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование: учеб. / Е. С. Вылкова. М.: Юрайт, 2012.
8. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. М.: Проспект, 2013.
9. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. М.: Инфра-М, 2013.
10. Митрофанова, И. В. Федеральные налоги и сборы в Российской Федерации: учеб. пособие / И. В. Митрофанова, И. А. Митрофанова. Волгоград: ИУНЛ ВолгГТУ, 2010.
11. Митюкова, Э. С. Налоговое планирование: анализ реальных схем / Э. С. Митюкова. М.: Эксмо, 2011.
12. Молчанов, С. С. Налоги: расчет и оптимизация / С. С. Молчанов. СПб.: Питер, 2013.
13. Налоги и налогообложение: учеб. / под ред. И. А. Майбурова. М.: Юнити-Дана, 2012.
14. Налоги и налогообложение: учеб. / под ред. Д. Г. Черника. М.: Юнити-Дана, 2010.
15. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб. / В. Г. Пансков. М.: Юрайт, 2012.

### Дополнительная литература

16. Владыка, М. В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб. пособие / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина. М.: Кнорус, 2011.



17. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы: учеб. пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. М.: Юнити-Дана, 2011.
18. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие / А. З. Дадашев, О. И. Базилевич. М.: Вузовский учебник: Инфра-М, 2011.
19. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / В. Р. Захарьин. М.: Форум: Инфра-М, 2011.
20. Кисилевич, Т. И. Практикум по налоговым расчетам: учеб. пособие / Т. И. Кисилевич. М.: Финансы и статистика, 2008.
21. Косов, М. Е. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. М.: Юнити-Дана, 2011.
22. Косов, М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: теория и практика / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко. М.: Юнити-Дана, 2012.
23. Майбуров, И. А. Федеральные налоги и сборы. Схемы для ускоренного изучения: учеб. пособие / И. А. Майбуров. СПб.: Питер, 2006. 256 с.
24. Малис, Н. И. Теория и практика налогообложения: сборник задач: учеб. пособие / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин. М.: Инфра-М: Магистр, 2010.
25. Налоги и сборы в схемах и примерах расчета / под общ. ред. А. А. Ялбулганова. М.: Юстицинформ, 2008.
26. Оканова, Т. Н. Региональные и местные налоги: учеб. пособие / Т. Н. Оканова, М. Е. Косов. М.: Юнити-Дана, 2009.
27. Специальные налоговые режимы: учеб.-метод. пособие / под ред. А. А. Ялбулганова. М.: Ось-89, 2009.
28. Филина, Ф. Н. Типичные ошибки при расчете налогов / Ф. Н. Филина, И. А. Толмачев. М.: Гроссмедиа: Росбух, 2009.
29. Черник, Д. Г. Кризис и налоги / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев. М.: Экономика, 2011.
30. Черник, Д. Г. Налоги. Практика налогообложения: учеб. пособие / Д. Г. Черник. М.: Финансы и статистика, 2008.
31. Газеты: «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь» и др.
32. Журналы: «Вопросы экономики», «Главбух», «Налоги, инвестиции, капитал», «Налоги и налогообложение», «Налоги и финансовое право», «Налоговое планирование», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование», «Финансы и кредит», «Финансы России» и др.
33. Сайты: <http://www.consultant.ru/> – Консультант Плюс, <http://www.gks.ru/> – Федеральная служба государственной статистики, <http://www.nalog.ru/> – Федеральная налоговая служба Российской Федерации.

Министерство образования и науки РФ  
ФГБОУ ВПО «Волгоградский государственный технический университет»  
Факультет подготовки инженерных кадров  
Кафедра «Экономика и управление»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА  
по дисциплине  
«НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

ВАРИАНТ № 15  
(Зачетная книжка № 20080731)

Выполнил: ст-т гр. ЭУЗ-384с  
Петрова А. В.  
Проверил: к.э.н., доцент  
Митрофанова И. А.

Волгоград  
2013

Оглавление

Введение.....	3
Научный реферат на тему «Разработка методов налогового планирования в организации».....	5
Глава 1. Теоретические аспекты налогового планирования в деятельности организации.....	5
1.1. Сущность, содержание и организация налогового планирования.....	5
1.2. Налоговое планирование в системе налогового менеджмента.....	10
Глава 2. Методические подходы к определению уровня налоговой нагрузки организации, как показателя оценки результативности налогового планирования.....	15
2.1. Анализ современной российской практики определения налоговой нагрузки в организации.....	15
2.2. Оценка уровня налоговой нагрузки в различных отраслях народного хозяйства.....	20
Глава 3 Основные направления совершенствования методических подходов к налоговому планированию в организации.....	25
3.1. Нормативная база налогового планирования и особенности ее реализации.....	25
3.2. Разработка методов налогового планирования в организации.....	30
Задача на тему «Налог на доходы физических лиц».....	34
Заключение.....	36
Список использованных источников.....	38
Приложения	

Список использованных источников

1. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: закон Рос. Федерации от 27.12.1991 г. № 2118-1 // Российская газета. – 1992. – 10 марта.
2. Анисимова, Л. И. Налог на прибыль организаций: основные проблемы и направления совершенствования: в 3-х томах / Л. И. Анисимова, Т. А. Малинина, Е. В. Шкребела; под ред. С. Г. Синельникова-Мурылева, И. В. Трунина. – М.: ИЭПП, 2008. – Т. 1. – 708 с.
3. Гордеева, О. В. Налоговые льготы: классификация и особенности применения / О. В. Гордеева // Налоги и финансовое право. – 2008. – №. 6. – С. 124–130.
4. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев. – СПб.: Питер, 2009. – 320 с.
5. Зайцева, Е. А. Влияние ставки налога на прибыль на привлекательность инвестиционных проектов [Электронный ресурс] / Е. А. Зайцева, Е. В. Кошелев, А. Н. Ульянов // Управление экономическими системами: электр. научн. журнал. – 2010. – № 4. – URL: <http://uecs.mcnip.ru/modules.php?name=News&file=article&sid=227> (дата обращения 03.09.2013 г.).
6. Митрофанова, И. А. Модернизация механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов: дис. ... канд. экон. наук / И. А. Митрофанова. – Волгоград: Волгоградский гос. ун-т, 2011. – 197 с.
7. Налоги и сборы в схемах и примерах расчета / под ред. А. А. Ялбулганова. – М.: Юстицинформ, 2008. – 448 с.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (по сост. на 10.03.2011 г.): ЛЕХТ-справочник. – М.: Эксмо, 2011. – 1040 с.

9. О поступлении администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет в 2010 году [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.nalog.ru/html/docs/dohod\\_fb\\_100211.doc](http://www.nalog.ru/html/docs/dohod_fb_100211.doc) (дата обращения 06.03.2013 г.).
10. Практическое пособие по налогу на прибыль. – М.: Статут, 2007. – 368 с.
11. Россия в цифрах. 2013: крат. стат. сб. / Росстат. – М., 2013. – 573 с.
12. Титов, А. А. Совершенствование налога на прибыль организаций в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. экон. наук / А. А. Титов. – М.: Акад. бюджета и казначейства Министерства финансов РФ, 2006. – 29 с.