

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра управления

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

*МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к выполнению практических работ
для обучающихся всех направлений и специальностей
всех форм обучения*

Воронеж 2022

УДК 330(07)
ББК 65.9-21я7

Составитель
канд. экон. наук, доц. О. Н. Бекирова

Налоговый менеджмент: методические указания к выполнению практических работ для обучающихся всех направлений и специальностей всех форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: О. Н. Бекирова. – Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2022 – 12 с.

Основной целью методических указаний является выработка навыков практической работы на основе структуризации изучаемого материала по обобщенным разделам и темам курса «Налоговый менеджмент».

Предназначены для организации работ на практиках при изучении дисциплины «Налоговый менеджмент», для обучающихся всех направлений и специальностей всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле МУ_ПР_НМ.pdf.

УДК 330(07)
ББК 65.9-21я7

**Рецензент - Я. С. Строганова, канд. техн. наук, доц. кафедры
управления ВГТУ**

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

ВВЕДЕНИЕ

Цели изучения дисциплины «Налоговый менеджмент»:

- овладение профессиональными компетенциями, связанными с решением комплекса задач управления инвестициями;
- овладение основными приемами и методами инвестиционного менеджмента и формирование навыков их использования при разработке и реализации управленческих решений в соответствии с квалификационными требованиями.

Изучение данного курса позволит понять сущность и социальную значимость приобретаемой профессии; определить роль и место инвестиционного менеджмента в системе экономических и управленческих дисциплин; получить знания и навыки управления организацией, нахождения и применения управленческих решений в целях обеспечения эффективного управления инвестициями.

Задачами дисциплины «Налоговый менеджмент» являются:

- усвоение теории и методологии инвестиционного менеджмента;
- формирование целостного представления об источниках и методах финансирования инвестиций, методах эффективного ведения инвестиционной деятельности в современных условиях;
- изучение подходов к управлению и организации инвестиционной деятельности на предприятиях и в организациях;
- получение навыков обоснования и принятия инвестиционных решений.

Результатом освоения дисциплины является освоение компетенций согласно учебному плану соответствующей специальности. Тематика приведенных в данных методических указаниях Разделов дисциплины «Налоговый менеджмент» – это обобщенная основа, в рамках курса видоизменяющаяся в некоторых позициях согласно специальности и направления подготовки обучающихся, имеющая, однако общую суть.

Практические и тестовые задания в рамках изучения соответствующего раздела могут корректироваться в зависимости от специальности и направления подготовки обучающихся, дополняться и сокращаться по линейке согласования преподаватель-студент.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ РЕШЕНИЯ

Задача 1. Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли действия? Ответ обоснуйте.

Задача 2. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

Задача 3. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на доходы физических лиц в размере 20 %. Правомерно ли это решение?

Задача 4. Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов? Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?

Задача 5. Предположим, новый закон, вносящий изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ, был официально опубликован 5 января 2008 года. В законе указано, что он вступает в силу 1 января 2008 года. Согласно закону ставка акциза на пиво повышается задним числом с 1 января 2008 г. Определить самую раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период по акцизу составляет месяц.

Задача 6. Предположим, новый закон, вносящий изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ, был официально опубликован 5 января 2008 года. В законе указано, что он вступает в силу 1 января 2008 года. Согласно закону ставка акциза на пиво понижается задним числом с 1 января 2008 года. Определить самую раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период по акцизу составляет месяц.

Задача 7. Выручка от реализации товаров ООО «Маяк» составила:
– за январь 2008 г. – 767 000 руб. (в том числе НДС – 117 000 руб.);
– за февраль 2008 г. – 826 000 руб. (в том числе НДС – 126 000 руб.);
– за март 2008 г. – 708 000 руб. (в том числе НДС 108 000 руб.).

Задача 8. Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2008 года.

Задача 9. ООО «Маяк» реализует две партии товара:

- 1) обувь для взрослых на сумму 200 000 руб. (без учета НДС);
- 2) обувь для детей на сумму 100 000 руб. (без учета НДС).

Задача 10. Определите сумму НДС, которую предприятия обязано выставить в счете покупателю по каждой партии товара.

Задача 11. Организацией ООО «Маяк», учетная политика которой определена по отгрузке, в течение января – февраля 2008 года произведены следующие операции:

- 1) приобретен товар у поставщика (с учетом НДС): в январе на сумму 11,7 млн. руб., в феврале – на сумму 8,5 млн. руб.;
- 2) оплачено поставщикам за товар (с учетом НДС): в январе на сумму – 6,5 млн. руб.;
- 3) реализован детский товар покупателям (с учетом НДС по льготной ставке): в январе на сумму 12,6 млн. руб., в феврале – на сумму 13,4 млн. руб.;
- 4) оплачено покупателями за товар (с учетом НДС): в феврале на сумму 9,3 млн. руб.;
- 5) услуги по транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС): в январе – 9,2 млн. руб., в феврале – 8,6 млн. руб.;
- 6) оплачено за услуги по транспортировке реализованного товара (с учетом НДС): в январе – 7,2 млн. руб.

Задача 12. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за январь – февраль 2008 года.

Задача 13. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- 1) отгружено продукции на сумму 5720 тыс.руб. (в том числе НДС);
- 2) перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс.руб.;
- 3) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 80%;
- 4) на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 210 тыс. руб.;
- 5) расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплата произведена полностью;
- 6) израсходованы на непроизводственные нужды ТМЦ на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);

7) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачены полностью;

8) приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб.;

9) реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;

10) сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 18 тыс. руб.;

11) передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.;

12) сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, - 55 тыс. руб.

Задача 14. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы от реализации для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2007 год) были произведены следующие операции:

1) выручка от реализации произведенной продукции – 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям – 250 000 руб.;

2) выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб.;

3) расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880 000 руб.;

4) на расчетный счет за реализованную продукцию поступило – 2 600 000 руб.;

5) расходы, связанные с производством отгруженной продукции – 2 315 000 руб., из них:

а) прямые расходы на производство продукции – 1 510 000 руб.;

б) расходы на оплату труда управленческого персонала – 150 000 руб.;

в) материальные расходы обслуживающих производств – 165 000 руб.;

г) сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43 000 руб.;

д) расходы на ремонт основных средств – 40 000 руб.;

е) расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 29 000 руб.;

ж) прочие расходы – 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов – 227 000 руб.);

б) доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) – 130 000 руб.;

7) реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС – 18%), первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 8 000 руб.;

8) положительная курсовая разница – 35 000 руб.;

9) реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

10) сумма перенесенного убытка за 2003 г. составила – 120 000 руб., за 2004 г. – 40 000 руб.;

11) сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;

12) получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280 000 руб.;

13) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила – 120 000 руб.;

14) уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 000 руб.;

15) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45 000 руб.;

16) получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;

17) доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 руб.;

18) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 25 000 руб.;

19) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000 руб.;

20) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 000 руб.;

21) налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода – 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Задача 15. Завод по производству ликеро-водочной продукции за налоговый период:

1) отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3 400 000 рублей в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л.

2) реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 рублей в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.

3) оприходован и оплачен 96 %-ный этиловый спирт в количестве 1 000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 16. Организация ввозит на таможенную территорию РФ сигареты:

1) с фильтром:

– количество – 85 600 000 шт.

– таможенная стоимость товара – 54 000 000 руб.

– таможенные пошлины – 4 000 000 руб.

– НДС, уплаченный при ввозе товара – 9 720 000 руб.

2) без фильтра:

– количество – 25 500 000 шт.

– таможенная стоимость товаров – 12 750 000 руб.

– таможенные пошлины – 1 500 000 руб.

– НДС, уплаченный при ввозе товара – 2 295 000 руб.

3) цена, указанная на пачке сигарет с фильтром – 45 руб., без фильтра – 27 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17. ООО «Свирель» получило разрешение на ведение рыбного промысла в течение трех месяцев на два вида биоресурсов в Каспийском море: судака (450 т) и воблы (600 т).

Ставки сбора по судаку – 1 тыс. руб. за тонну, а по вобле – 200 руб. за тонну.

Определите общую сумму сбора за право вылова судака и воблы. *Рассчитайте* порядок уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 18. Коммерческая организация систематически забирает из поверхностных вод реки, относящейся к бассейну реки Волги (Центральный экономический район), воду для технологических целей. У организации имеется лицензия на водопользование. Местными органами власти организации установлен годовой лимит забора воды в размере 50 тыс. куб. м.

Согласно показаниям счетчика в первом квартале организация использовала 15 тыс. куб. м воды. Ставка водного налога на забор воды в пределах введенного лимита установлена в размере 277 руб./тыс. куб. м, а при сверхнормативном заборе воды – 1385 руб./тыс. куб. м ($277 \cdot 5$).

Определите общую сумму водного налога, которую уплатит организация за первый квартал.

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ РЕФЕРАТОВ

1. Основные принципы построения налоговых систем.
2. Вопросы определения качества и эффективности налоговой системы.
3. Характеристика элементов налоговой системы.
4. Роль налогов в формировании доходной части бюджета.
5. Фискальная и регулирующая функция налога.
6. Различия в структуре налогов в зависимости от уровня экономического развития страны, структуры и способа производства.
7. Основные проблемы и противоречия налоговых систем.
8. Налоги и инфляция.
9. Государственный налоговый менеджмент.
10. Корпоративный налоговый менеджмент.
11. Особенности налогообложения обособленных подразделений.
12. Автоматизация налогового учета: российский и зарубежный опыт.
13. Налоговые реформы и их необходимость.
14. Вопросы унификации налоговых систем разных стран.
15. Особенности и социально-экономический приоритет налоговой системы России.

16. Особенности налогообложения иностранных граждан.
17. Особенности налогообложения при экспортно-импортных операциях.
18. Оффшорные зоны – преимущества и недостатки.
19. Теория Лаффера, ее значение в современном налогообложении.
20. Проблемы налогообложения для малого бизнеса.
21. Налоговый кредит как форма льготы и пути ее решения.
22. Налоговое регулирование спроса и предложения.
23. Методы налоговой оптимизации.
24. Налоги и стимулирование инвестиций.
25. Роль имущественных налогов в налоговой системе России.
26. Система контроля за соблюдением налогового законодательства.
27. Структура государственной налоговой службы.
28. Пенсионное страхование в России.
29. Перспективы льготного налогообложения.
30. Международные налоговые отношения и проблема двойного налогообложения.
31. Виды международных налоговых соглашений РФ.
32. Модели соотношения налогового и бухгалтерского учета.
33. Отраслевые особенности налогообложения и учета (на примере строительной отрасли).
34. Преимущества и недостатки НК.
35. Налоги и неплатежи в России.
36. Анализ позитивных и негативных тенденций российской практики обложения НДС.
37. Оценка перспектив применения в российской налоговой системе НДС.
38. Сравнительный анализ применения НДС в отечественной и зарубежной налоговой практике.
39. Анализ эволюции налогообложения прибыли.
40. Сравнительная характеристика отечественной и зарубежной налоговой практики.
41. Перспективы совершенствования доходного налогообложения.
42. Стратегия налогообложения недвижимости.
43. Проблемы оптимизации налоговой базы по обложению недвижимости.
44. Развитие имущественных прав организаций и граждан и вопросы налогообложения их имущества.
45. Оценка международного опыта налогообложения недвижимости.
46. Перспективы социального налога.
47. Анализ зарубежного опыта развития социального обеспечения граждан.
48. Оценка отечественных социальных программ и проблемы их финансового обеспечения.
49. Соглашение об избежании двойного налогообложения и трансферт-прайсинг.
50. Специфика международного налогового планирования в России.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Управление проектами: путь к успеху: учебно-методический комплекс / Баркалов С.А., Баутина Е.В., Бекирова О.Н., Буркова И.В., Насонова Т.В. – Воронеж: ООО «Издательство РИТМ», 2017. – 420 с.
2. Управление изменениями: учебное пособие для бакалавриата / С.А. Колодяжный, Е.В. Баутина, С.А. Баркалов, Н.Ю. Калинина. – Воронеж: ООО «РиТм», 2015. – 672 с.
3. Баркалов С.А., Бекирова О.Н., Санина Н.В., Агафонова М.С. Моделирование налоговой системы предприятия: учеб.-метод. комплекс. – ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, Воронеж, 2018.
4. Управление инвестиционной деятельностью: С.А. Баркалов, В.П. Морозов, Т.А. Свиридова учеб. пособие/Воронежский ГАСУ, -Воронеж, 2015. -296 с.
5. Инвестиционный менеджмент: Учебное пособие. - Москва: Евразийский открытый институт, 2011 -200 с., <http://www.iprbookshop.ru/10674>
6. Бизнес-планирование. Баркалов С.А., Бекирова О.Н. Воронеж . Учебное пособие 2015г. – 118с.
7. [Азбука управления проектами](#). Аверина Т.А., Баркалов С.А., Баутина Е.В., Бурков В.Н., Бекирова О.Н., Строганова Я.С. Старый Оскол. [ООО «Тонкие наукоемкие технологии»](#) , 2018г. – 328с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Практические задания для решения.....	4
Перечень тем рефератов.....	8
Список рекомендуемой литературы.....	10

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к выполнению практических работ
для обучающихся всех направлений и специальностей
всех форм обучения

Составитель
Бекирова Ольга Николаевна

Издается в авторской редакции

Подписано к изданию 20.01.2022.
Уч.–изд. л. 0,6.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»
394006 Воронеж, ул. 20-летия Октября, 84