

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Системы налогообложения и модели налогового учета»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ставрополь 2026

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ... 3

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1.....4

Сущность и характеристика налогового комплаенса

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2.....5

Правовое регулирование и методология современного налогового комплаенса

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3.....6

Оценка эффективности налогового комплаенса

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4..... 10

Содержание налогового планирования на уровне экономического субъекта

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5.....15

Налоговое бремя и необходимость налогового планирования.

Методы налоговой оптимизации

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6.....21

Влияние налогового планирования на финансовые результаты деятельности предприятия

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....29

ВВЕДЕНИЕ

Одно из приоритетных направлений в области налогообложения является налоговый комплаенс.

В условиях стремительно меняющегося законодательства в сфере налогообложения, методов налогового контроля и судебной практики услуги по выявлению налоговых рисков и их минимизации приобретают все большую актуальность.

Концепция совместного налогового комплаенса прошла развитие с улучшенных отношений налогоплательщиков и налоговых органов до комплексных программ совместного налогового комплаенса, в том числе международных. Россия уже делает уверенные шаги, направленные на развитие налогового комплаенса, что в первую очередь связано с совершенствованием института налогового мониторинга. Необходимо продолжить развивать стандарты налогового комплаенса, определить стандарты оценки налоговых рисков клиентов для банков, реализовать программы поддержки российских компаний в спорах с налоговыми органами за рубежом, а также обеспечить эффективное участие России в международных программах совместного комплаенса.

В рамках дисциплины большое внимание будет уделено развитию современного налогового комплаенса, внедряемого организацией в свою деятельность в целях самостоятельного контроля соответствия выполнения норм налогового законодательства требованиям налоговых органов, управления налоговыми рисками организации, а также эффективного выстраивания отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности.

Каждое практическое занятие начинается с контрольного опроса (устного или письменного). Практические работы выполняются студентом самостоятельно, оформляются в соответствии с требованиями, предъявляемыми к ним, завершаются обоснованными выводами и представляются для проверки и оценки преподавателю.

СУЩНОСТЬ И ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОГО КОМПЛАЕНСА

1. Теоретическая часть

Определение налогового комплаенса. История комплаенса. Функции налогового комплаенса. Цели налогового комплаенса. Методология осуществления налогового комплаенса. Применение в коммуникационном процессе для ускорения передачи, обработки и интерпретации финансовой информации программные продукты.

Каждое предприятие в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности подвержено различным финансовым рискам, связанными с ее текущей деятельностью. Одним из видов таких рисков является налоговые риски, которые можно охарактеризовать как опасности возникновения финансовых потерь, а также неблагоприятных правовых последствий, которые могут быть оценены с той или иной степенью вероятности.

Целью внедрения налогового комплаенс-контроля на предприятии является снижение вероятности риска налогового нарушения и, как следствие, риска налоговых санкций. В настоящее время законом прямо не закреплены нормы, стимулирующие внедрение системы комплаенс-контроля среди участников рынка.

Одним из самых действенных способов управления налогообложением хозяйствующего субъекта является налоговое планирование, одно из направлений которого разработка учетной политики.

В России тема внедрения налогового комплаенс-контроля в деятельность хозяйствующих субъектов мало изучена.

Налоговый комплаенс - это риск-ориентированная система управления, обеспечивающая соответствие деятельности организаций и иных лиц действующему налоговому законодательству и добровольно принятым на себя обязательствам.

Задача налогового комплаенса – обеспечить налоговую безопасность компании. Такой инструмент позволяет превентивно выявить возможные налоговые риски и исключить их, или же минимизировать финансовые потери в случае, когда избежать рисков нет возможности. Помимо выработки механизма соблюдения законодательства, налоговый комплаенс позволяет получить компании льготы в налоговой сфере.

Согласно Налоговому кодексу, предоставление налоговых льгот возможно в нескольких вариациях:

- освобождение от налога: налоговые каникулы; налоговая амнистия; полное освобождение от уплаты налога; изъятие; пониженная ставка налога;
- уменьшение налоговой базы: налоговые вычеты; необлагаемый минимум;
- предоставление налогового кредита: инвестиционный налоговый кредит.

Вопросы для собеседования

1. В чем заключается необходимость налогового комплаенса в управлении организацией?
2. Назовите области применения системы налогового комплаенса.
3. Какие функции осуществляет система налоговый комплаенс в организации?
4. Назовите виды налоговых комплаенс-процедур?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И МЕТОДОЛОГИЯ СОВРЕМЕННОГО НАЛОГОВОГО КОМПЛАЕНСА

1. Теоретическая часть

Президентом Российской Федерации в числе стратегических задач развития нашей страны на период до 2025 года поставлены и такие, как улучшение условий ведения предпринимательской деятельности, сокращение административных процедур и барьеров в сфере международной торговли. Их решение предполагает, в частности, и необходимость оптимизации деятельности налоговых и таможенных органов в части повышения уровня доверия к ним.

Достижению баланса частных и публичных интересов в налоговых и таможенных правоотношениях способствуют такие меры, как мониторинг и аудит. Они являются элементами института финансового контроля и наряду с общими характерными чертами, присущими различным его способам, обладают и сущностными особенностями. Закрепление их в законодательстве свидетельствует о понимании того, что без наличия частных интересов и выражения волеизъявления к их реализации никакие публичные интересы не могут быть обеспечены.

В важнейших источниках финансового права указанному институту уделяется особое внимание, что предопределено самой сущностью финансов как денежных фондов государства и муниципальных образований. Основам государственного (муниципального) финансового контроля посвящен раздел IX Бюджетного кодекса РФ (далее — БК РФ). Глава 14 «Налоговый контроль» включена в часть 1 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ). Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» содержит главу 4 «Валютный контроль». При этом единого понятия финансового контроля законодателем не выработано, хотя в науке неоднократно указывалось на целесообразность его разработки и принятия закона об основах финансового контроля.

С какими налоговыми рисками может столкнуться компания. Согласно закону, налогоплательщик обязан осуществлять проверку контрагента, поскольку риском могут являться любые сомнительные сведения о нем. К таким фактам относятся: наложенные санкции, наличие судов, связи и аффилированности с неблагонадежными компаниями, штрафы и жалобы в ФАС

при исполнении госконтрактов, наличие исполнительных производств и другая сомнительная информация. Оценить всевозможные риски для налогоплательщиков можно по критериям, которые используют налоговые органы в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Например, среди них:

Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли.

Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте.

Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

Вопросы для собеседования

1. Правовое регулирование современного налогового комплаенса
2. Методы современного налогового комплаенса
3. Риски налогоплательщиков
4. Расскажите об причинах, подталкивающих налогоплательщиков уменьшать налоговые платежи

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

СТРУКТУРА НАЛОГОВОГО КОМПЛАЕНСА

1. Теоретическая часть

При правильном выборе того или иного варианта налогообложения, предоставленного законодательством, учетную политику можно рассматривать и использовать как инструмент планирования налоговой нагрузки.

Исходя из выше сказанного основными направлениями, на которые необходимо обратить внимание при построении налогового комплаенс-контроля в процессе разработки учетной политике хозяйствующего субъекта являются:

1. Отлаженность учетного механизма. Позволит существенно повысить достоверность результатов, особенно при использовании налоговой политики, разработанной _____ согласно _____ законода-

тельству. А также при последовательном применении положений учетной политики в части бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной жизни, связанных с исчислением и уплатой налогов.

2. Полнота учетного механизма. Каждый факт хозяйственной жизни, имеющий место быть в отчетном (налоговом) периоде должен соотноситься с налоговой декларацией. Что в свою очередь подразумевает возможность детализации отдельного показателя налоговой декларации по формирующим его, и документально подтвержденным фактам хозяйственной жизни.

3. Достаточность и информативность учетного механизма. У проверяющего налогового органа должна быть возможность доступа ко всей необходимой информации, предусмотренной российским законодательством.

4. Локальный учет спорных фактов хозяйственной жизни. Факты хозяйственной жизни, которые могут иметь двойственную трактовку для целей налогового учета, подпадают под обособленный их учет.

Еще одним важным направлением налогового комплаенс-контроля является контроль за соблюдением положений учетной политики, так как на практике возникают расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, которые создают ситуацию, когда отражаемые в бухгалтерской отчетности показатели и обязательства организаций по налоговым платежам совершенно не сопоставимы между собой. Чтобы нивелировать данные расхождения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность вводят показатели, отражающие соотношение бухгалтерской и налоговой трактовки фактов хозяйственной жизни.

Для организации налогового комплаенс-контроля хозяйствующий субъект разрабатывает и принимает внутренний акт, содержащий следующие положения:

1) требования к порядку проведения оценки рисков нарушения налогового законодательства, связанных с осуществлением хозяйствующим субъектом своей деятельности;

2) комплекс мер, направленных на снижение хозяйствующим субъектом рисков нарушения налогового законодательства, связанных с осуществлением своей деятельности;

3) комплекс мер, направленных на осуществление хозяйствующим субъектом контроля за функционированием налогового комплаенс-контроля;

4) порядок ознакомления работников хозяйствующего субъекта с данным;

5) информацию о должностном лице, ответственном за функционирование налогового комплаенс-контроля.

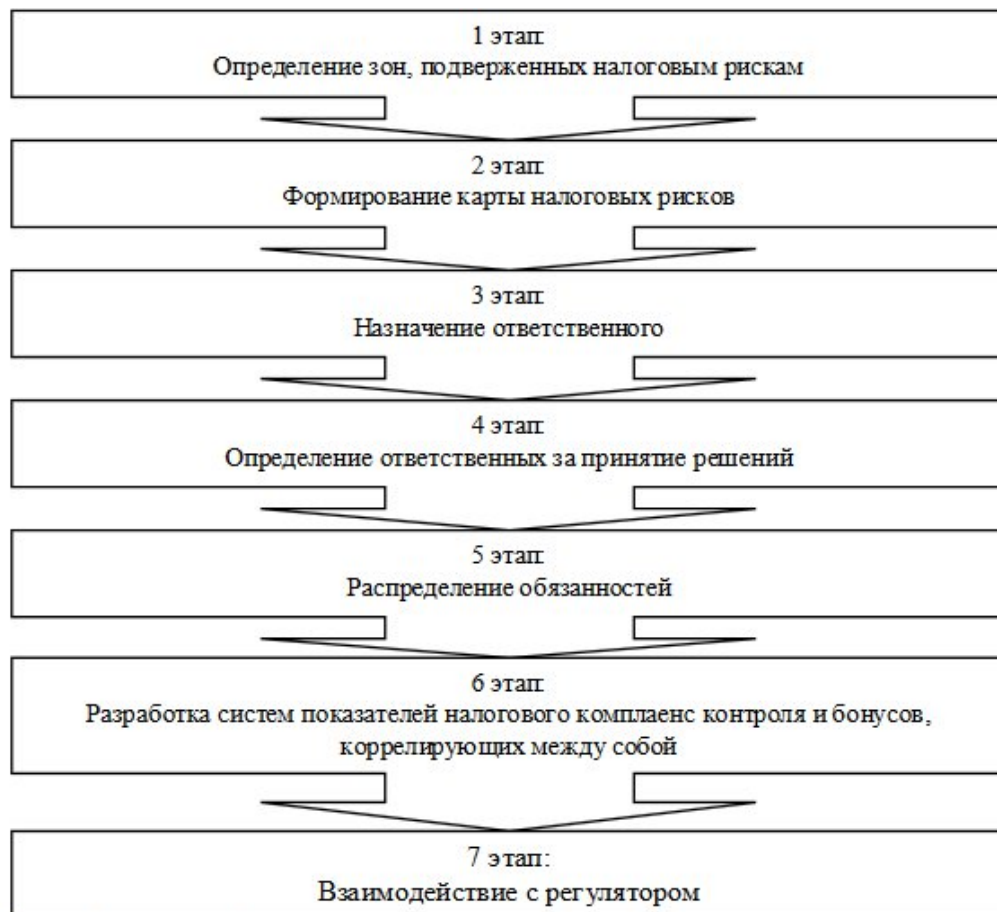


Рис. 1. Этапы разработки налогового комплаенс-контроля (Составлено автором)

Анализ бизнес-процессов и организационной структуры компании

1. Анализ внутренних документов и их содержания с учетом изменений внешней правовой среды;
2. Изучение специфики, характерной для отрасли;
3. Исследование экономических показателей;
4. Мониторинг эффективности внутреннего управления налоговыми рисками.

Выявление потенциальных налоговых рисков

- Анализ первичных документов, налоговых регистров, бухгалтерской и налоговой отчетности;
- Изучение требований законодательства, контролирующих органов, а также судебной практики;
- проверка контрагентов на предмет соответствия критериям "добросовестности".

Разработка плана мероприятий и рекомендаций

1. Разработка правовой позиции и подкрепляющих её защитных файлов;
2. Формирование правовой базы по спорным налоговым ситуациям;

3. Создание стратегии по управлению налоговыми рисками.

Задание 1.

По итогам I квартала 202_ г. прибыль организации составила 3 000 000 руб., по итогам полугодия (нарастающим итогом) - 5 300 000 руб. На второе полугодие запланирован ремонт офиса сметной стоимостью 450 000 руб. 20 сентября компания собиралась продать полностью амортизированное здание склада за 2 200 000 руб. Другие доходы за период июль - сентябрь составили 3 800 000 руб., а расходы - 2 400 000 руб.

Какой из вариантов признания доходов и расходов позволит уменьшить авансовые платежи в IV квартале 202_ года и I квартале следующего за ним года?

1. Если организация проведет ремонт в IV квартале 202_ г. и передаст здание по акту покупателю 20.09.202_ г.
2. Если ремонт будет проведен в III квартале, а дата подписания акта передачи здания покупателю – 10.10.202_ г.

Задание 2.

1. Фирма, торгующая фейерверками, в течение полугодия показала следующие финансовые результаты:

Период	Прибыль, руб.
Январь	500 000
Февраль	350 000
Март	200 000
Апрель	150 000
Май	150 000
Июнь	150 000

В течение 1 квартала авансовые платежи по законным причинам организацией не перечислялись. Сравните выгодность одного из двух способов уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций:

- 1-ый способ - отчетные периоды: I квартал, полугодие, 9 месяцев;
- 2-ой способ - отчетные периоды: январь, январь - февраль, январь - март и далее до конца года.

Вопросы для собеседования

1. Структура налогового комплаенса.
2. Основные направления налогового комплаенса.
3. Зоны налоговых рисков.
4. Охарактеризуйте зоны риска и финансовые результаты деятельности организации.
5. Что представляет собой риск – менеджмент?
6. Приведите алгоритм процесса управления предпринимательскими рисками.

7. Какова роль финансовой отчетности в анализе финансового состояния организации?
8. Перечислите требования, предъявляемые к информации, содержащейся в финансовой отчетности организации.
9. Какие требования предъявляются к составу бухгалтерской отчетности организации?
10. Охарактеризуйте взаимосвязи между формами отчетности.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4

СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА УРОВНЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

1. Теоретическая часть

В условиях рыночной экономики налоговые поступления продолжают оставаться основным источником формирования доходной части бюджета. Соответственно, от их величины зависит и эффективность выполнения государственных функций, в частности, в области исполнения расходных обязательств. С другой стороны, налоговые платежи выступают в качестве одного из элементов расходов хозяйствующих субъектов, к сокращению которых предприятия закономерно стремятся. Одним из правомерных и эффективных методов рациональной экономии при одновременном исполнении налоговых обязательств выступает налоговое планирование.

Налоговые платежи выступают в качестве одного из элементов, формирующих общие расходные обязательства любого современного хозяйствующего субъекта. Соответственно, их величина оказывает непосредственное воздействие на итоговую величину чистой прибыли предприятия и показатели его экономической эффективности. Соответственно, в целях повышения экономической эффективности деятельности любое предприятие стремится к сокращению расходов. И налоговые платежи в данном случае не являются исключением.

При определении методов и направлений снижения расходных налоговых обязательств предприятия важно помнить о том, что для сохранения имиджа и репутации предприятия, законности его деятельности и обеспечения отсутствия претензий налоговых органов необходимо, чтобы оптимизация осуществлялась законным путем. Одним из наиболее эффективных методов оптимизации размера налоговых платежей выступает налоговое планирование.

В соответствии с определениями данного термина, встречающимися в современной научной литературе, налоговое планирование может осуществляться как на макро-, так и на микроуровне, то есть реализовываться как на уровне различных видов бюджетов, в зависимости от того, о какой категории налогов идет речь, так и на уровне отдельного хозяйствующего субъекта. В этой связи налоговое планирование, реализуемое на уровне хозяйствующего субъекта, представляет собой элемент управления финансами

предприятия, основанный на применении налоговых методов и способов в целях оптимизации финансового состояния предприятия в условиях ограниченности его ресурсов. Управление финансовыми ресурсами современного предприятия представляет собой совокупность разнообразных видов деятельности, важнейшую роль в числе которых играет финансовое планирование. В свою очередь, его закономерным элементом выступает налоговое планирование.

Необходимость налогового планирования определяется рядом следующих обстоятельств:

- сложность и высокий уровень изменчивости налогового законодательства, что ведет к возникновению проблем с ведением налогового учета, определением налоговой базы, расчетом суммы налога, определением перечня налоговых льгот и подготовкой налоговой отчетности;
- тяжесть налогового бремени для современных хозяйствующих субъектов вне зависимости от сферы и объемов деятельности.

При этом важно, что сама возможность осуществления налогового планирования заложена в рамках налогового законодательства, предполагающего использование при определенных условиях различных налоговых режимов, применения того или иного алгоритма налогового учета, использование налоговых льгот, а также тех или иных методов определения налоговой базы. Соответственно, налоговое планирование, в рамках соблюдения требований законодательства позволяет выбрать оптимальный налоговый режим и сократить величину налоговых платежей в целях повышения экономической эффективности работы предприятия.

В соответствии с сущностью налогового планирования и его содержанием, в современной экономической литературе представлены различные определения данного термина. Несмотря на все их многообразие, они могут трактоваться в рамках двух основных подходов. В рамках первого подхода налоговое планирование определяется как целенаправленная и специально организованная деятельность, целью которой является не только и не столько минимизация налогового бремени предприятия, но и итоговый перевод предприятия на работу в более благоприятных условиях. В основе второго подхода – определение налогового планирования как деятельности, непосредственно направленной на повышение итогового финансового результата предприятия за счет экономии на налоговых расходах. В том и другом случае налоговое планирование осуществляется в соответствии с правом каждого налогоплательщика использовать все законные методы и способы минимизации налоговых платежей. Соответственно, налоговое планирование как элемент финансовой политики предприятия оказывает непосредственное воздействие на результаты работы компании и ее экономическую безопасность. В этой связи могут быть определены цели налогового планирования: оптимизация величины налоговых платежей в целом, то есть совокупного налогового бремени предприятия; сокращение налоговых обязательств по определенному виду налога.

К числу преимуществ организации налогового планирования на уровне отдельного хозяйствующего субъекта относятся: проведение анализа будущих благоприятных факторов и условий; рациональное использование имеющихся финансовых ресурсов и их использование.

Основные преимущества реализации налогового планирования становятся

особенно заметными в условиях повышения рисков внешней среды предприятия, ухудшения экономических условий хозяйствования и повышения нестабильности экономики, что приводит к повышению рисков и недостатку финансовых ресурсов. Соответственно, принятие грамотных финансовых решений, в том числе, в рамках налоговой политики предприятия, способствует повышению устойчивости предприятий к данной группе рисков. При формировании стратегии налогового планирования на предприятии и ее совершенствовании важно учесть, что налоговое планирование осуществляется в определенной последовательности, которая предполагает выделение следующих этапов: определение особенностей действующей налоговой политики предприятия; расчет налогового бремени и его влияния на финансовое состояние и благополучие компании; выделение и определение характера налоговых рисков предприятия; выявление основных налоговых проблем и постановка задач для определения способов их решения; выбор инструментов и определение алгоритма налогового планирования; разработка новой налоговой схемы; реализация разработанной налоговой схемы и ее коррекция при необходимости.

При этом на процессы налогового планирования оказывают влияние особенности предприятия, в том числе: специфика сферы деятельности предприятия; особенности выбранного налогового режима; специфика объекта налогообложения и особенностей формирования налоговой базы; принятая учетная политика предприятия в целях учета и налогообложения. Для того чтобы система налогового планирования на предприятии отвечала ключевым требованиям внешней среды и способствовала снижению налогового бремени и росту экономической эффективности предприятия, необходимо соблюдение ключевых принципов налогового планирования. К их числу относятся: принцип законности; принцип индивидуальности налогового планирования; принцип оперативности налогового планирования; принцип непрерывности налогового планирования.

Проведенное исследование свидетельствует о том, что налоговое планирование выступает в качестве одного из основных современных механизмов управления налоговыми платежами. В соответствии с этим использование и совершенствование методов налогового планирования позволяет снизить налоговую нагрузку, тем самым положительно сказываясь на величине расходов предприятия и эффективности его деятельности. В качестве современных направлений организации и повышения эффективности налогового планирования могут быть предложены следующие направления его оптимизации:

1. Активное использование информационных технологий, позволяющих спланировать налоговые платежи и заранее определить эффективность одного из методов (режимов) налогообложения.
2. Постоянное повышение качества работы и профессиональной грамотности сотрудников, занимающихся разработкой и реализацией налоговой политики предприятия, их обучение.
3. Анализ и мониторинг эффективности учетной политики в целях налогообложения.
4. Передача при необходимости функций налогового планирования на аутсорсинг для обеспечения его максимальной эффективности.

Таким образом, в соответствии со сказанным, очевидно, что налоговое

планирование в условиях рыночной экономики, отличающейся повышенным уровнем риска и неопределенности, выступает одним из наиболее эффективных методов снижения налогового бремени, а значит, и сокращения расходов предприятия, что непосредственным образом влияет на повышение его экономической эффективности.

Задание 1.

Доход организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения, за налоговый период составил 12 400 тыс. руб. Сумма расходов за этот период составила 11 600 тыс. руб. За налоговый период уплачено 1 800 тыс. руб. взносов по обязательным видам страхования.

Разработать варианты оптимизации учетной налоговой политики для данной организации.

Задание 2.

Используя показатели налогового плана и их фактическую реализацию по данным организации за 202__ г.:

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	план	факт
Выручка (без НДС)	220 611,0	231 179,0
Чистая прибыль	13 701,5	14 150,6
Взносы во внебюджетные фонды (включая страхование от несчастных случаев на производстве)	12 518,2	12 876,9
Налог на имущество организаций	1 163,3	1 163,3
Транспортный налог	24,7	24,7
Налог на прибыль организаций	3 719,1	3 831,4
НДС	14 994,1	15 817,6

- провести анализ и оценку налоговых рисков;
- рассчитать и оценить основные показатели налоговой эффективности.

Задачи:

1) Имеются два поставщика материального ресурса. Первый поставщик предлагает ресурс по цене 500 руб., в т.ч. НДС 90 руб., а второй поставщик - по цене 450 руб., без НДС. Определите, у какого поставщика предприятию выгодно приобрести данный ресурс, если добавленная стоимость (заработная плата с отчислениями, амортизация и прибыль) составляют для предприятия - потребителя данного материального ресурса - 540 руб. на единицу выпущенной продукции.

2) Организация 24 января 2005 г. отгрузила покупателю товар на сумму 472000 руб., в т.ч. НДС 72000 руб. Договором поставки с 25 января ему был предоставлен товарный кредит на указанную сумму на срок 3 месяца под 20% годовых. 25 апреля покупатель оплатил товар и проценты за пользование кредитом. Определите сумму НДС, которую уплатит организация. Как изменится сумма НДС, если ставка процента по товарному кредиту составит:

а) 15%?

б) 10%? 7)

3) Производственное предприятие приобрело материалы на сумму

708000 руб., в т.ч. НДС 108000 руб. Поставщику выдан вексель на всю сумму. Вексель частично оплачен в том же налоговом периоде в размере 350000 руб. Определите сумму НДС к зачету.

4) Организация производит и реализует товары, которые как облагаются, так и не облагаются НДС. Для производства этих товаров организация приобрела сырье на общую сумму 1180000 руб., в т.ч. 180000 руб. НДС. Выручка от реализации товаров, облагаемых НДС, составили 2400000 руб., а выручка от продажи товаров, необлагаемых НДС, 600000 руб. Определите сумму НДС к вычету.

5) По предприятию имеются следующие данные о движении материальных ресурсов: Показатели Количество (штук) Себестоимость, руб.
Остаток на начало периода 30 1200 Поступило в отчетном периоде 5 70
1000 10 50 1300 16 100 1100 23 25 1500 25 40 1600 Списано в производство 7
80 13 60 21 120 27 100 Остаток на конец периода. Оцените результаты списания стоимости материальнопроизводственных ресурсов в производство. Каковы налоговые последствия при различных способах списания?

6) Определите налоговую экономию при начислении амортизации по объекту основных средств, если стоимость объекта составила 24000 руб. и срок полезного использования 4 года.

7) Проанализируйте налоговые льготы, которые предоставлены организациям, использующим труд инвалидов.

Вопросы для собеседования

1. Какие подходы к определению налогового планирования имеются в экономической литературе?
2. Дайте определение понятия «налоговое планирование».
3. Перечислите основные факторы, определяющие значение налогового планирования в современных условиях.
4. Назовите группы экономических субъектов, наиболее остро нуждающихся в налоговом планировании.
5. Какие модели налогового поведения экономических субъектов вы знаете?
6. Охарактеризуйте место налогового планирования в системе управления финансами экономических субъектов.
7. Какие подходы к классификации налогового планирования можно найти в экономической литературе?
8. Какие виды налогового планирования вы знаете?
9. Перечислите формы и методы налогового планирования.
10. Каков алгоритм налогового планирования?
11. Назовите принципы налогового планирования.
12. Какие подходы к определению этапов и стадий налогового планирования имеются в экономической литературе?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ И НЕОБХОДИМОСТЬ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. МЕТОДЫ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

1. Теоретическая часть

Налоговое планирование позволяет плательщику налогов оптимизировать нагрузку на бизнес путем применения льгот, различных налоговых режимов и прочих законодательно предусмотренных возможностей.

Значение налогового планирования в современных условиях ведения бизнеса сложно переоценить. Используя налоговое планирование, можно вполне легально снизить налоговую нагрузку на бизнес, что обеспечит уменьшение расходов и повысит конкурентоспособность выпускаемой продукции.

Заниматься налоговым планированием можно уже на стадии регистрации бизнеса, ведь организационно-правовая форма, структура будущего предприятия и даже его месторасположение могут сыграть впоследствии решающую роль в налоговой оптимизации и уменьшении налогового бремени.

Суть налогового планирования заключается в признании фискальными и иными контролирующими органами за плательщиком налогов права применять все дозволенные действующим законодательством средства, способы, приемы с целью уменьшения налогового бремени. Налоговое планирование представляет собой целый комплекс мер, которые объединяют все сферы деятельности компании, при этом оно способствует выполнению уставных целей, снижению затрат и получению прибыли.

Самым действенным способом повышения доходности бизнеса является не просто снижение размера уплачиваемых налогов (этого можно добиться, снизив число операций и замедлив оборачиваемость капитала), а построение эффективного менеджмента и налоговое планирование. То есть снижение налогового бремени должно являться для предприятия не тактическим ходом, а грамотно выстроенной стратегией.

Для того чтобы определиться, необходимо ли что-то кардинально менять в системе управления компании, следует сначала высчитать налоговую нагрузку. Рассмотрим различные ситуации:

- Если общая налоговая нагрузка не превышает 15% от чистого дохода компании по итогам года, то потребность в налоговом планировании и прогнозировании у предприятия минимальная. Для контроля за состоянием налоговых платежей может следить главный бухгалтер или его заместитель.

- Если налоговая нагрузка составляет от 20 до 35% у предприятий малого и среднего бизнеса, то потребность в налоговом планировании актуальна. Для того чтобы прогноз и налоговое планирование осуществлялись эффективно и своевременно, необходимо ввести штатную единицу, которой следует поручить эти функции. Отдельный специалист, а в крупных компаниях — целая команда профи будет контролировать все налоговые обязательства и участвовать в составлении бизнес-планов на следующий год с целью осуществления бизнес-прогноза. Для реализации крупных или нестандартных проектов будет целесообразным привлекать специалиста по налоговому планированию на аутсорсинговой основе.

- Если налоговая нагрузка превышает 40%, то предприятию жизненно необходимо уделить пристальное внимание налоговому планированию. Иначе оно просто станет неконкурентоспособным и в конечном счете может и вовсе обанкротиться. В такой ситуации налоговое планирование должно стать самым важным элементом работы топ-менеджмента. Для средних и крупных компаний предпочтительно создание отдела по налоговому планированию.

В современной бизнес-среде сложились основные подходы к уменьшению налоговой нагрузки, что является главной целью налогового планирования:

- применение всех возможных налоговых льгот, предусмотренных в Налоговом кодексе;
- разработка правильной учетной политики, которая бы позволила использовать все имеющиеся пробелы в налоговом законодательстве в свою пользу;
- контроль за тем, чтобы не были пропущены сроки уплаты налоговых платежей.

Различают следующие виды налогового планирования:

1. корпоративное — проводимое в пределах одной отдельно взятой компании;
2. партнерское — осуществляемое в ряде компаний, связанных друг с другом по форме управления или бизнес-сотрудничеством;
3. национальное — реализуется в случае, если хозяйственность компании ведется лишь в одной стране;
4. международное — осуществляется в тех случаях, если бизнес ведется на территории нескольких стран.

Общие принципы налогового планирования

Применяя те или иные способы, методы и приемы налогового планирования, налогоплательщику надлежит придерживаться основных принципов, которые позволят ему добиться своих целей при минимальных усилиях и без нарушения законодательства. Принципы налогового планирования можно разделить на несколько основных групп:

1. Принцип законности, что означает соблюдение всех налоговых норм при расчете и оплате налоговых платежей. Именно этот принцип и является основополагающим, он позволяет дистанцировать и отмежевать налоговое планирование от обвинений в уклонении от уплаты налогов.

2. Принцип оперативности — подразумевает произведение своевременного налогового планирования. Это означает, что утвержденные учетная и налоговая политики компании должны вовремя пересматриваться для быстрого реагирования на изменение норм налогового законодательства, позволяющих снизить бремя по уплате налогов. Также изменения должны своевременно вноситься и в случае появления нового направления деятельности, расширения или другого реформатирования бизнеса.

3. Принцип оптимальности, предполагающий использование таких механизмов, которые бы привели к уменьшению налоговой нагрузки без ущерба для бизнес-целей и интересов владельцев предприятия. Следует помнить, что налоговое планирование — это всего лишь средство для разрешения определенных задач, а не самоцель. Бизнесменам потребуется

достичь равновесия между величиной налоговой нагрузки и размером ожидаемой прибыли, которая могла быть направлена на расширение бизнеса. Аналитикам необходимо заранее просчитывать, какой экономический эффект следует ожидать от внедрения того или иного метода налогового планирования, не покроют ли затраты на его внедрение всей ожидаемой доходности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Необходимо своевременно просчитать, не приведет ли сокращение одного налога к росту других обязательных платежей.

4. Принцип обоснованности предполагает, что налогоплательщик заранее подготовил необходимые аргументы для объяснения перед налоговыми инспекторами и защиты своей позиции в суде в случае применения непопулярных или спорных методов налогового планирования.

5. Принцип комплексности, обозначающий, что при налоговом планировании учитываются не только нормы налогового законодательства, но и других правовых отраслей, особенно гражданского законодательства.

6. Принцип профессионализма, говорящий о том, что к такой деятельности надлежит привлекать квалифицированных специалистов, что означает грамотное составление первичных документов, договоров, регистров, отчетности и пр.

7. Принцип конфиденциальности, означающий, что налогоплательщик не должен афишировать посторонним лицам применяемые на предприятии методы налогового планирования.

Формы налогового планирования

Организация налогового планирования может быть облечена в такие формы:

- систематизация сведений о налогообложении, постоянный мониторинг изменений в законодательстве;
- реализация предусмотренных этапов планирования и постоянный контроль за выполнением всех налоговых обязательств;
- анализ принимаемых решений под призмой соблюдения налогового законодательства;
- выполнение ряда мероприятий по оптимизации налогообложения при росте налоговой нагрузки.

Налоговое планирование обычно имеет следующие направления:

1. выбор перед проведением госрегистрации организационно-правовой формы;
2. выбор подходящего налогового режима;
3. определение объекта налогообложения и его изменение в случае возникновения необходимости;
4. изменение направления хозяйственности, реструктуризация (создание обособленных подразделений с иными формами налогообложения в зависимости от направления бизнеса);
5. регистрация бизнеса в оптимальном для уплаты налоговом географическом месте (выбор ИФНС, близость к производственным активам, особые экономические зоны, особенности регионального налогового законодательства в виде льгот и сниженных ставок налогов и пр.);
6. полноценное применение всех существующих налоговых льгот — с этой целью необходимо регулярно мониторить изменения налогового

законодательства и анализировать их применимость к деятельности налогоплательщика;

7. планирование распределения полученной прибыли с целью реформатирования бизнеса для возможности применения дополнительных налоговых льгот.

Методы налогового планирования

Налоговое планирование подразумевает использование комплекса методов, направленных на снижение налоговой нагрузки и повышение финансовой эффективности бизнеса. Налоговое планирование включает использование как внешних, так и внутренних методов. Внешние методы могут повлечь за собой наступление глобальных последствий для бизнеса, поэтому их использование достаточно ограничено. К ним можно отнести замены, которые могут повлиять на налоговую политику компании (группы компаний): налогового субъекта, налоговой юрисдикции и вида деятельности.

Перечислим основные внутренние методы налогового планирования:

1. Выбор учетной политики, утверждаемой раз в год, — это самая важная часть планирования. Так, например, переоценка основных средств позволяет существенно и легально сэкономить на уплате налогов на имущество и прибыль.

2. Аналитико-расчетный метод поможет произвести налоговое планирование на основании показателей за прошлые налоговые периоды. Благодаря этому методу можно в утверждаемый бизнес-план на следующий год заложить планы по изменению:

- объемов работ (влияет на налог на прибыль, НДС);
- среднесписочного состава служащих (влияет на уплату НДФЛ и взносов во внебюджетные фонды);
- размера (количества) используемых в хозяйственности активов, в т. ч. и земельных участков (влияет на налоги на землю, имущество).

3. Балансовый метод применяется при разработке бухгалтерской модели какой-либо финансовой или хозяйственной ситуации. Например, рассчитывается потребность в финансах и анализируются всевозможные источники получения средств, исходя из балансовых показателей. Особенно данный метод актуален при построении взаимоотношений материнской компании с дочерними.

4. Нормативный метод используется при планировании будущих налогов путем расчета ожидаемых показателей с применением действующих налоговых ставок и норм.

5. Оптимизация планов и решений означает проработку нескольких вариантов прогнозов с целью выбора оптимального.

6. Метод создания налогового поля означает создание собственного перечня подлежащих уплате налогов и сборов в компании, статуса налогоплательщика, выбранной системы налогообложения, месторасположения, льгот и сроков уплаты налогов. Данный перечень разрабатывается на основе таких вводных данных, как организационно-правовая форма компании, виды хозяйственности, сформированная учетная политика. На основании созданной индивидуальной налоговой базы прорабатывается каждый платеж.

Налоговое планирование позволяет легально снизить налоговую нагрузку на предприятие или ИП. Методов и принципов проведения налогового планирования достаточно много.

Задание 1.

Проанализируйте способы выплаты вознаграждения физическому лицу и налоговые последствия заключения различных форм договоров заключения (таблица 1)

Таблица - Налоговые последствия различных способов выплаты вознаграждения физическому лицу, тыс.руб. в год

Наименование показателя	Выплаты физическому лицу осуществлены					
	по трудовому договору	по гражданско-правовому договору	в качестве дивидендов	в качестве материальной помощи	по гражданско-правовому договору как ИП (общ.режим)	по гражданско-правовому договору как ИП (на УСН, объект Д)
1. Доход организации	1500	1500	1500	1500	1500	1500
2. Доход физлица	100	100	100	100	100	100
3. НДФЛ						
4. ЕСН и взносы на ОПС						
5. Налог на прибыль						
6. АНН физ.лица						
7. АНН организации						
8. АНН общая						
9. Чистый доход физ.лица						
10. Чистая прибыль организации						
11. Итого прибыль (доход)						
12. ОНН физ.лица						
13. ОНН организации						
14. ОНН общая						

Задание 2.

Определите оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную или уплата ЕНВД) для физлиц, занимающихся индивидуальной

предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, если уровень ежемесячных доходов и расходов составляет (таблица 11):

Таблица 11 - Доходы и расходы предпринимателя в мес., в руб.

	Показатель	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Доходы без НДС	10000	10000	10000	15000	30000	50000	60000	200000	150000	500000
2	Расходы с НДС	15000	10000	8000	12000	15000	20000	50000	70000	50000	450000

Ответьте на следующие вопросы:

1. Как рассчитывается Минимальный налог по УСН?
2. Когда уплачивается Минимальный налог?
3. Как рассчитываются взносы на ОПС?
4. Что обозначает НДС «- 488» (отрицательный показатель)?
5. Почему при исчислении ЕСН используется ставка 10%?
6. Что обозначает показатель ОНН – относительная налоговая нагрузка? Экономический смысл этого показателя?
7. Какой режим налогообложения является оптимальным при убытках? Нулевой прибыли? «Высокой» прибыли?
8. Какой лучше выбрать объект налогообложения при УСН? Какие факторы, влияют на выбор?
9. Кому выгодно получить освобождение от НДС по ст.145?

Вопросы для собеседования

1. В чем состоит отличие налогового бремени от тяжести налогообложения?
2. Перечислите основные факторы, оказывающие влияние на уровень налогового бремени хозяйствующих субъектов.
3. Перечислите факторы уменьшения налогового бремени.
4. Как меняется налоговое бремя в результате изменения структуры добавленной стоимости
5. Как меняется налоговое бремя в результате изменения различных факторов на 1%?
6. Как влияет на уровень налогового бремени изменение ставки соответствующего налога на 1% от ее базового уровня?
7. Что подразумевается под понятием «налоговый риск»?
8. Когда чаще всего возникают рискованные ситуации?
9. Приведи те классификацию налоговых рисков.
10. Какие судебные доктрины наиболее часто применяют судебные инстанции при разрешении налоговых споров?
11. Какие общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками используют налоговые органы в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок?
12. Какая сумма налоговых вычетов за период вызывает риски

проведения выездных налоговых проверок?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Теоретическая часть

В настоящее время одним из эффективных инструментов государственного регулирования рыночной экономики являются налоги.

Для любого государства налоги имеют особое значение, поскольку именно они финансируют не только государственные расходы, но и развитие экономики, а именно: за счет налоговых поступлений производится финансирование субсидий и грантов, выделяемых на развитие малого и среднего бизнеса.

Но если для государства налоги являются источником доходов, то для предприятий – частью расходов. Как отмечают многие авторы, налоговая политика государства может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на деятельность хозяйствующих субъектов. Например, повышение налоговых ставок может быть основной причиной снижения деловой активности хозяйствующих субъектов, а расширение механизмов стимулирования (льготы, налоговые каникулы, скидки, расширение перечня необлагаемой налоговой базы и т.д.), наоборот, позволит увеличить деловую активность, что в результате окажет положительный эффект на финансовое состояние предприятия. Необходимо отметить, что преобладающую часть налоговых платежей составляют налоги, относимые на затраты. К налогам, включаемым в себестоимость продукции, относятся: транспортный налог, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, водный налог и др. В состав прочих расходов предприятия входит налог на имущество организаций».

Косвенные налоги, такие как НДС, акцизы, включаются в цену товаров и оплачиваются конечными потребителями. Теоретически косвенные налоги уплачивают конечные потребители, но в условиях рыночной экономики и перенасыщенности рынка, когда предложение товаров значительно превышает платежеспособный спрос на них, налогоплательщикам приходится либо снижать цены путем уменьшения издержек производства или прибыли, либо сокращать объемы производства и реализации. Несмотря на тот факт, что косвенные налоги увеличивают цену на товар, в то же время они являются эффективным регулятором производства, так как косвенно ориентирует руководителя организации на создание роста прибыли за счет повышения эффективности производства, а не за счет увеличения цены.

С увеличением доли налоговых платежей в отпускной цене возрастает налоговая нагрузка организации и наоборот. Следовательно, налоги оказывают различное влияние на показатели деятельности организации. Общий механизм влияния представлен на *рисунке 1*.

Кроме того, размер налоговых платежей и их доля в общем объеме прибыли влияют на объем инвестиций в основной капитал, который может быть направлен на

внедрение новой техники и технологий, техническое перевооружение производства, реконструкцию производства, модернизацию производства, повышение качества продукции.



Рисунок 1 - Механизм влияния налогообложения на результаты деятельности организации

Налоговый механизм управления инвестиционной деятельностью можно определить как комплекс мер, связанных с оптимизацией налогообложения инвестиционной деятельности, направленной на повышение финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что снижение инвестиционной активности организации негативно может отразиться на развитии производства, снизится эффективность производства, качество и объемы производимой продукции, а также уменьшится сумма исчисленных налогов к уплате в бюджет. Соответственно, повышение инвестиционной активности позволит нарастить объемы прибыли, которая может быть направлена на решение как экономических, так и социальных задач предприятия, а также увеличатся налоговые обязательства, которые являются основным источником формирования доходной части бюджетов всех уровней.

Отметим, что налоги выполняют ряд важных функций с точки зрения развития финансово-хозяйственной деятельности предприятий:

- во-первых, наличие обязательных платежей и расходов стимулирует предприятия повышать экономическую эффективность производства и продаж, снижая другие расходы и увеличивая финансовые результаты предприятия;
- во-вторых, у организаций появляется возможность использовать различные способы законной оптимизации налоговых расходов, в том числе посредством применения различных систем налогообложения (рис. 2).

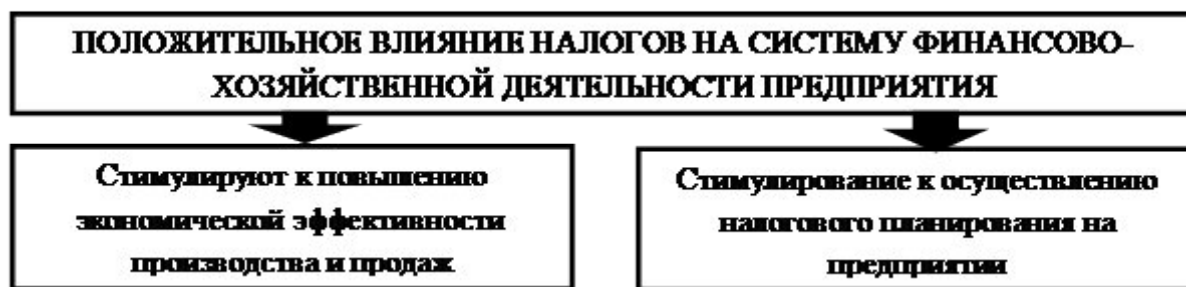


Рисунок 2 - Налоги как фактор, стимулирующий развитие финансово-хозяйственной деятельности предприятия

В первом случае наличие и увеличение налоговых платежей стимулируют предприятие осуществлять оптимизацию производственных процессов, улучшать технологию производства с целью снижения затрат и себестоимости продукции.

Во втором случае дифференцированный подход к налогообложению предприятий в современной налоговой системе РФ позволяет предприятиям законным способом оптимизировать свои налоговые платежи.

Отметим, что налоговая оптимизация представляет собой конкретный инструмент в рамках общенаучного метода оптимизации, позволяющий планировать финансовые результаты налогоплательщика.

Абсолютное выражение финансового результата деятельности организации влияют налоги, которые могут быть включены непосредственно в затраты на производство и реализацию продукции, они увеличивают себестоимость и таким образом снижают прибыль. При этом наибольшее воздействие оказывает налог на прибыль организаций, составляющий 20% налогооблагаемой прибыли, в соответствии с этим оптимизация налогообложения по данному виду налогов играет ключевое значение для любого хозяйствующего субъекта, применяющего традиционную (общую) систему налогообложения.

По нашему мнению, на финансовые результаты предприятия оказывает влияние вся совокупность уплачиваемых предприятием налогов, как прямых, так и косвенных, последние при этом оказывают влияние на уровень цен и, соответственно, продаж, а также на структуру поставщиков. В этих условиях оптимизация налогообложения приобретает особую значимость и актуальность.

Оптимизация налогообложения с точки зрения планирования финансовых результатов деятельности организации предполагает осуществление следующих направлений в рамках системы финансового менеджмента предприятия:

- во-первых, определить наличие возможностей применения налоговых льгот и специальных режимов, оценить полноту использования предусмотренных налоговым законодательством льгот;
- во-вторых, определить наличие либо отсутствие технологических и методологических ошибок при исчислении налогооблагаемых баз и налогов;
- в-третьих, определить возможные направления развития финансово-хозяйственной деятельности с целью сокращения налоговой нагрузки предприятия, что позволит изменить состав и значение налогооблагаемых баз, а также перечень применяемых льгот.

В большинстве организаций планирование финансовых результатов является итоговым этапом планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то есть сначала планируется финансово-хозяйственная деятельность, затем налоговая нагрузка и в качестве заключительного этапа – финансовые результаты.

Первоначальным этапом формирования предприятия является, как правило, определение направлений и видов деятельности, прибыль и налогообложение планируются в последующую очередь.

На наш взгляд, налоговое планирование должно стать частью финансово-хозяйственной деятельности предприятия, вопросы налоговой оптимизации должны учитываться при принятии всех текущих управленческих решений, поскольку между методами налоговой оптимизации и финансовыми результатами деятельности организации существует тесная взаимосвязь.

На *рисунке 3* показана взаимосвязь финансово-хозяйственной деятельности предприятия и направлений оптимизации налогообложения.



Рисунок 3 - Взаимосвязь финансово-хозяйственной деятельности предприятия и оптимизации налогообложения

Таким образом, все принимаемые управленческие решения в организации должны учитывать влияние налоговой нагрузки на результаты деятельности организации. Так, для снижения объема налогообложения при принятии управленческих решений менеджмент предприятия должен при прочих равных условиях делать выбор соответствующим образом, чтобы итоговые финансовые результаты имели максимальное значение.

В результате можно сделать вывод, что налоги являются преимущественным источником финансирования всех направлений государственной политики и обеспечивают функционирование и развитие социально-экономической системы

государства. Для финансово-хозяйственной деятельности предприятия налоги являются существенным обременением, влияющим на себестоимость продукции, уровень цен, значение финансовых результатов и конкурентоспособность продукции, а также на уровень и значение инвестиционного капитала предприятия. При этом помимо отрицательных аспектов влияния налоговых платежей важное значение налогов для финансово-хозяйственной деятельности предприятия заключается в стимулировании предприятия к повышению экономической эффективности производства и продаж за счет законной оптимизации налоговых расходов.

Кроме того, между направлениями оптимизации налогообложения и результатами финансово-хозяйственной деятельности организации существует тесная взаимосвязь. Данный факт необходимо учитывать при принятии обоснованных управленческих решений.

Задание 1.

ООО «Оптимум» приобрело станок стоимостью 600000 рублей и сроком полезного использования пять лет. Предположим, что фирма приобрела его в декабре 2007 года и ввела в эксплуатацию в январе 2008г.

Проанализируйте налоговые последствия альтернативных способов начисления амортизации

- 1) по налоговому учету: линейный и нелинейный;
- 2) по бухгалтерскому учету: линейный, уменьшаемого остатка, сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции)

Заполните таблицы 1, 2

Таблица 1 - Влияние налога на имущество организаций на налог на прибыль

Показатель	Линейный	Уменьшаемого остатка	Сумме чисел лет
Налог на имущество организаций			
Экономия налога на прибыль			

Таблица 2 - Расчет экономии налога на прибыль при применении методов амортизации

Период	Линейный метод начисления амортизации		нелинейный метод начисления амортизации	
	Размер амортизации	Экономия налога на прибыль	Размер амортизации	Экономия налога на прибыль
1 год				
2 год				
3 год				
4 год				
5 год				
Итого				

Задание 2.

На основании данных таблицы 1 и 2 о показателях финансово- хозяйственной деятельности ООО «Оптимум» рассчитайте налоговую нагрузку по трем методикам, заполнив таблицы 3-10.

Таблица 1 - Показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «Оптимум» за 20 год (руб.)

Наименование показателя	Сумма
Доходы от реализации (без НДС)	115918000
Начисленный НДС	
НДС, подлежащий вычету	
НДС к уплате	
Себестоимость	118575000
Прибыль (убыток)	
Материальные затраты (без НДС)	94926000
Расходы на оплату труда	18755000
Амортизация	587000
Внереализационные доходы	19143000
Внереализационные расходы	18237000
Единый социальный налог	
Налог на прибыль	
Налог на имущество	
Взносы на обязательное пенсионное страхование	
Сумма начисленного НДФЛ	2457330
Суммы платежей во внебюджетные фонды	
Сумма налоговых платежей	
Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды	

Таблица 2 - Расчет НДС за 20 г.

Наименование	НДС начисленный	НДС к вычету	НДС к уплате
январь	1413893	1578836	
февраль	2184922	1441228	
март	2674656	2253115	
апрель	2031902	1239008	
май	2537719	2007515	
июнь	2725467	1965460	
июль	2436557	1778768	
август	2084500	2371554	
сентябрь	2205989	1697044	
октябрь	2172376	1619429	
ноябрь	1662576	1633079	
декабрь	1658990	1102620	
Итого	25789547	20687656	

Таблица 3 - Перечень обязательных платежей в бюджетную систему ООО

«Оптимум» за 20 год

Наименование показателя	Сумма, в руб.	Структура, в %
1. Начисленный НДС		
2. НДС, подлежащий вычету		
3. НДС к уплате		
4. Единый социальный налог		
5. Налог на прибыль		
6. Налог на имущество		

7. Взносы на обязательное пенсионное страхование		
8. НДС/Л		
9. Итого платежи во внебюджетные фонды		
10. Итого налоговые платежи		
11. Всего налогов в бюджет и внебюджетные фонды		

Таблица 4 - Расчет налога на прибыль

Показатель	Сумма
1. Доходы от реализации	
2. Внереализационные доходы	
3. Расходы, связанные с производством и реализацией	
4. Внереализационные расходы	
5. Налоговая база	
6. Ставка	
7. Налог на прибыль	

Таблица 5 - Расчет налога на имущество организаций

Показатель	Сумма
1. Среднегодовая стоимость имущества	2201648
2. Ставка	
3. Налог на имущество	

Таблица 6 - Расчет ЕСН и взносов на ОПС

Показатель	Сумма, руб.	Структура, в %
1. Налоговая база	18613970	
2. ФБ	3345345	
2.1. в том числе, взносы на ОПС	2579471	
3. ФСС	484472	
4. ФФОМС	184680	
5. ТФОМС	333336	
6. ЕСН	4347833	

Таблица 7 - Расчет налоговой нагрузки по методике 1

Наименование показателя	20__г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. НДС, подлежащий вычету, руб.	
4. Внереализационные доходы, руб.	
5.Суммы платежей во внебюджетные фонды, руб.	
6. Сумма налоговых платежей, руб.	
7. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	
8. Общая налоговая нагрузка	
9. Налоговая нагрузка по платежам в бюджет	
10.Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды	
11. Налоговая нагрузка по НДС	

Таблица 8 - Расчет налоговой нагрузки по методике 2

Наименование показателя	20__г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. Прибыль (убыток), руб.	
4. Материальные затраты (без НДС), руб.	
5. Амортизация, руб.	
6. Внереализационные доходы, руб.	

7. Внереализационные расходы, руб.	
8. Сумма начисленного НДС/Л	
9. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды (в соответствии с приложением 1), руб.	
10. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)	
11. Вновь созданная стоимость (ВСС)	
12. Относительная налоговая нагрузка (ОНН)	

Таблица 9 - Расчет налоговой нагрузки по методике 3

Наименование показателя	20__г.
1. Доходы от реализации (без НДС), руб.	
2. Начисленный НДС, руб.	
3. Материальные затраты (без НДС), руб.	
4. Суммы платежей во внебюджетные фонды	
5. Сумма налоговых платежей	
6. Абсолютная налоговая нагрузка (АНН)	
7. Добавленная стоимость (ДС)	
8. Относительная налоговая нагрузка (ОНН)	

Таблица 10 - Сводка данных о размерах общей налоговой нагрузки

Автор методики	Показатель-соизмеритель	Размер налоговой нагрузки, в %
1. Минфин		
2. Кирова Е.А.		
3. Литвин М.И.		

Сделайте выводы по каждой таблице и укажите какая методика отражает действительную (реальную) налоговую нагрузку

Вопросы для собеседования

1. Цены каких сделок контролируются налоговыми органами с 2022 года?
2. В отношении каких налогов Федеральная налоговая служба может проверить правильность применения цен?
3. Какие показатели используются для оценки эффективности налогового планирования?
4. Особенности и значение налогового планирования для различных категорий налогоплательщиков.
5. Факторы формирования налоговой базы различных налогов.
6. Многовариантный подход к реализации налогового планировани

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Перечень основной литературы:

Перечень основной литературы:

1. Ордынская, Е. В.; Налоги и налогообложение : учебник / Е.В. Ордынская. - М. : Проспект, 2021. - 336 с. - Библиогр.: с. 329-330. - ISBN 978-5-392-33052-2, экземпляров 1
2. Михайлюк, О. Н.; Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. - Налоги и налогообложение, Весь срок охраны авторского права. - Электрон. дан. (1 файл). - Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. - 98 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-4497-1189-2, экземпляров неограничено
3. Финансовая и налоговая безопасность : учебное пособие / В. М. Безденежных, В. В. Земсков, О. В. Коновалова [и др.] ; под редакцией В. В. Земскова. - Финансовая и налоговая безопасность, 2025-04-02. - Электрон. дан. (1 файл). - Москва : Прометей, 2019. - 388 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-907166-32-5, экземпляров неограничено

Перечень дополнительной литературы:

1. Боброва, А. В.; Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система Электронный ресурс : Учебное пособие / А. В. Боброва. - Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система, 2029-02-28. - Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 273 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-4486-0667-0, экземпляров неограничено
2. Заболотни, Г. И.; Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни. - Налоги и налогообложение, 2026-09-20. - Электрон. дан. (1 файл). - Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 88 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено
3. Кириченко, Е. А.; Учёт и налогообложение на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина, С. С. Чикурова. - Учёт и налогообложение на предприятиях малого бизнеса, 2026-10-15. - Электрон. дан. (1 файл). - Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 148 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-8265-2226-4, экземпляров неограничено
4. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография / И. А. Слабинская, Е. В. Арская, Е. Л. Атабиева [и др.] ; под редакцией И. А. Слабинской. - Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики, Весь срок охраны авторского права. - Электрон. дан. (1 файл). - Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020. - 165 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-361-00835-3, экземпляров неограничено

5. Чернопятав, А. М.; Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопятав. - Москва|Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 346 с. - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр.: с. 332-335. - ISBN 978-5-4475-9954-6, экземпляров неограничено

Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

Подколзина И.М. Методические указания по дисциплине «Налоговый комплаенс и планирование в организациях» студентов для студентов направления 38.03.01 «Экономика» [Электронная версия] , Ставрополь : СКФУ (электронная версия)

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

1. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
2. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>
4. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: Росстат — Базы данных (<https://rosstat.gov.ru>)
5. Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>
6. Информационный центр «Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса» // Режим доступа: <http://brn.com.ru/>
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Режим доступа: www.nalog.ru
8. Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации и выполнению самостоятельной работы
по дисциплине «Системы налогообложения и модели налогового
учета» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ставрополь
2026

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Содержание индивидуального творческого задания	7
Структура работы, общие требования к ее написанию	7
1. Указания по организации выполнения индивидуального творческого задания, примерный календарный план его выполнения	24
2. Порядок защиты и ответственность студента за выполнение индивидуального творческого задания	25
Список рекомендуемой литературы	26
Приложение	28

ВВЕДЕНИЕ

В рамках дисциплины большое внимание будет уделено развитию современного налогового комплаенса, внедряемого организацией в свою деятельность в целях самостоятельного контроля соответствия выполнения норм налогового законодательства требованиям налоговых органов, управления налоговыми рисками организации, а также эффективного выстраивания отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Системы налогообложения и модели налогового учета»:

ПК-6 Способен осуществлять подготовку и анализ учетной информации для принятия управленческих решений на операционном и тактическом уровне управления.

Задачами освоения дисциплины являются: формирование у обучающихся знания современной налоговой комплаенс-системы, международных практик и стандартов, нормативных правовых актов РФ в сфере реализации налоговой комплаенс-функции; использование приемов налогового комплаенса при проведении внутреннего контроля; владение практическими навыками идентификации и снижения налоговых комплаенс-рисков в деятельности организации.

1 СОДЕРЖАНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТВОРЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ

Индивидуальное творческое задание по дисциплине «Системы налогообложения и модели налогового учета» является формой самостоятельной работы студента и представляет собой один из этапов обучения в объеме программы дисциплины «Системы налогообложения и модели налогового учета».

Целью выполнения индивидуального творческого задания является усвоение теоретических вопросов в области современного налогового комплаенса, внедряемого организацией в свою деятельность в целях самостоятельного контроля соответствия выполнения норм налогового законодательства требованиям налоговых органов, управления налоговыми рисками организации, а также эффективного выстраивания отношений с налоговыми органами на принципах открытости и прозрачности., приобретение практических навыков финансовых расчётов.

Индивидуальное творческое задание выполняется на основе знаний, полученных при изучении дисциплины «Системы налогообложения и модели налогового учета» на лекционных занятиях, при выполнении самостоятельных заданий, а также при изучении других дисциплин, формирующих студента.

Индивидуальное творческое задание включает основные разделы:

- 8) Определите параметры и сформируйте налоговое поле для:
 - ~ предприятия, осуществляющего производственную деятельность;
 - ~ организации, оказывающей бытовые услуги населению; •
 - ~ организации, применяющей упрощенную систему налогообложения;
 - ~ индивидуальных предпринимателей;
 - ~ предприятия, применяющего труд инвалидов.
- 9) На основе сформированного налогового поля предприятия составьте налоговый календарь на квартал.
- 10) Определите по данным примера 1) налоговую нагрузку организации.
- 11) Составьте проект налоговой политики организации.

Расчетная часть работы включает оценку финансового состояния организации с использованием аналитических показателей. Проведенные расчеты должны обязательно сопровождаться выводами и предложениями в рамках анализируемой организации.

2 СТРУКТУРА РАБОТЫ, ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЕЕ НАПИСАНИЮ

Индивидуальное творческое задание выполняется на тему:

«Влияние налогового планирования на финансовые результаты

деятельности предприятия» - предприятие по выбору.

Структура и содержание индивидуального творческого задания должны отражать содержание темы или основные ее вопросы. В этой связи работа должна содержать:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основные разделы;
- заключение;
- список литературы;
- приложения.

К содержанию каждой составной части индивидуального творческого задания предъявляются следующие требования:

Титульный лист оформляется в соответствии с Приложением А настоящих методических указаний.

Содержание оформляется в виде перечня разделов и подразделов работы с указанием номера страницы, с которой они начинаются.

Содержание по объему должно занимать 1 страницу.

Во введении обосновывается актуальность темы, формируются цель и задачи исследования. Рекомендуемый объем введения – 1-2 страницы.

Основная часть включает в себя разделы и, при необходимости, подразделы, в которых раскрывается сущность рассматриваемой проблемы, темы.

Основными разделами индивидуального творческого задания являются:

1 Общая характеристика финансового состояния организации

2 Определите параметры и сформируйте налоговое поле для:

- предприятия, осуществляющего производственную деятельность;
- организации, оказывающей бытовые услуги населению;
- организации, применяющей упрощенную систему

налогообложения;

- индивидуальных предпринимателей;
- предприятия, применяющего труд инвалидов.

3 На основе сформированного налогового поля предприятия составьте налоговый календарь на квартал.

4 Определите по данным примера 1) налоговую нагрузку организации.

5 Составьте проект налоговой политики организации.

Набор показателей, характеризующих финансовое положение организации, зависит от цели и глубины исследования. Базовые показатели приведены на схеме (рисунок 1).

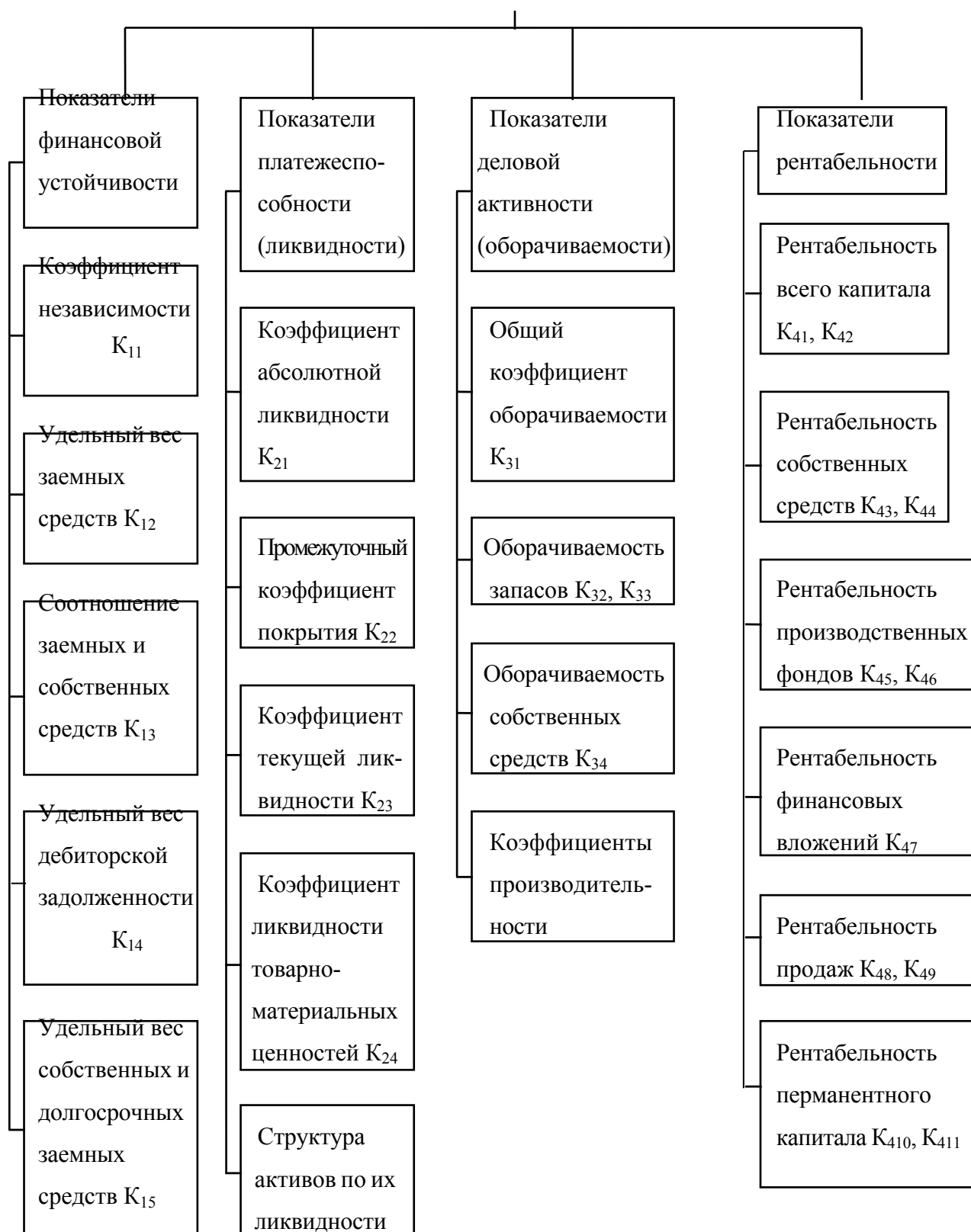


Рисунок 1 – Классификация индикаторов финансового состояния организации

Оценка финансовой устойчивости организации осуществляется на основе расчета коэффициента независимости:

$$K_{11} = \frac{\text{собственные средства}}{\text{стоимость имущества}} \quad (1)$$

Оценка платежеспособности (ликвидности) организации включает расчет следующих показателей:

– коэффициент абсолютной ликвидности

$$K_{21} = \frac{\text{денежные средства, краткосрочные финансовые вложения}}{\text{краткосрочные обязательства}} \quad (2)$$

– коэффициент текущей ликвидности

$$K_{23} = \frac{\text{денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность, запасы и затраты}}{\text{краткосрочные обязательства}} \quad (3)$$

Оценка финансового состояния организации осуществляется на основе сопоставления расчетных значений показателей со стандартными (таблица 1).

Таблица 1 – Стандартные значения индикаторов финансового состояния организации

Показатели	Значения показателей		
	I класс	II класс	III класс
Коэффициент абсолютной ликвидности K_{21}	>0,6	0,4 - 0,6	<0,4
Коэффициент текущей ликвидности K_{23}	>1,5	1,3-1,5	1,0-1,29
Коэффициент независимости K_{11}	>0,5	0,3 - 0,5	<0,3

Расчеты сводятся в таблицу 2.

Таблица 2 – Оценка финансового состояния организации

Показатели	Значения показателей	Класс	Рейтинг	Баллы
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент независимости				
Итого	-	-	100	

Примечание. К первому классу относятся организации с суммой баллов от 100 до 150; ко второму классу – от 151 до 200; к третьему – от 201 до 300.

Для определения вероятности банкротства используются различные методы и модели. В международной практике самой простой и распространенной является двухфакторная модель. При ее построении выбраны два ключевых показателя, от которых в максимальной степени зависит вероятность банкротства - показатель покрытия и отношение заемных средств к активам.

Модель имеет вид:

$$Z_I = - 0,3877 - 1,0736 (\text{показатель покрытия}) + 0,0579 (\text{удельный вес заемных средств в активах}) \quad (4)$$

Для расчета факторов - аргументов модели необходимо составить преобразованный баланс (таблица 3).

Таблица 3 – Преобразованный баланс организации

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма, тыс. руб.	Статьи	Сумма, тыс. руб.
1. Внеоборотные активы		1. Собственный капитал	
2. Текущие активы		2. Текущие обязательства	
Баланс		Баланс	

Показатель покрытия (текущей ликвидности) определяется отношением текущих активов к текущим обязательствам, а удельный вес заемных средств в активах - отношением текущих обязательств к объему активов (валюте баланса).

Если итог расчета по модели отрицательный, то вероятность банкротства невелика. И наоборот, положительный итог указывает на высокую вероятность банкротства

Для определения вероятности банкротства организации могут использоваться и другие модели и методы, например, пятифакторная модель Э. Альтмана, модели У. Бивера, Г. Тишоу, Р. Лиса, Р. Тафлера и других исследователей.

Первый раздел завершается краткими выводами.

Второй раздел индивидуального творческого задания – Пути финансового оздоровления организации – представляет собой наиболее важный, творческий этап работы. Состоит минимум из трех подразделов, которые должны иметь конкретные названия и раскрывать содержание данного раздела работы. В них излагаются методики выполнения конкретных финансово-экономических расчетов и методы исследования; проводится сравнение различных вариантов решений и обосновывается выбор оптимального; разрабатываются конкретные предложения, направленные на финансовое оздоровление организации.

Особое внимание в работе уделяется иллюстрациям, графикам, диаграммам и приложениям. Их количество и качество свидетельствует, во-первых, о глубине изученности материала по теме, во-вторых, показывает тщательность подбора материалов, и в-третьих, что самое важное, они являются подтверждением обоснованности выводов и предложений.

Заключение содержит ограниченное количество основных положений и выводов, состоящих из отдельных пунктов. В нем резюмируются итоги выполненной работы в виде обобщения наиболее существенных положений. Рекомендуемый объем заключения -1-2 страницы.

Список литературы должен содержать перечень источников (не менее 20), использованных при выполнении работы, с указанием авторов, наименования, места издания, издательства, года выпуска (последние 5 лет) и количества страниц.

Приложения могут включать схемы, новые методики, расчеты и др. За содержание работы, правильность данных отвечает автор работы.

Рекомендованный объем работы 15-20 страниц машинописного текста.

Работа выполняется в соответствии со стандартом, должна отвечать следующим требованиям к оформлению.

При выполнении работы на компьютере (в текстовом редакторе Microsoft Word for Windows 6.0-10.0) необходимо установить следующие параметры:

– размер левого поля – 30 мм, правого – 15 мм, верхнего и нижнего полей

- 20 мм;
- шрифт Times New Roman, размер шрифта 14;
- выравнивание по ширине, первая строка отступ 1,27 см, межстрочный интервал – 1,5 (отступ справа/слева и интервал перед/после равны нулю).

Текст набирается нежирным шрифтом.

Недопустимы цветные рисунки, таблицы, подчеркивания, выделение текста жирным шрифтом или курсивом.

Содержание основной части работы следует делить на разделы, подразделы, пункты. Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всей работы, обозначенные арабскими цифрами без точки. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела, номер подраздела состоит из номеров раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела точка не ставится. Подразделы могут состоять из одного или нескольких пунктов. Номер пункта состоит из номеров раздела, подраздела, пункта, разделенных точкой, например: «2.1.2» (второй пункт первого подраздела второго раздела).

Содержание, введение, заключение, список литературы порядковых номеров не имеют.

Заголовки разделов, содержание, введение, заключение, список литературы следует располагать по центру строки и писать прописными (заглавными) буквами: ВВЕДЕНИЕ и т.д.

Разделы, содержание, введение, заключение, список использованных источников начинаются с новой страницы.

Заголовки подразделов и пунктов располагаются по центру строки. Записываются следующим образом: первая буква прописная, остальные – строчные. Переносы слов в заголовках не допускаются. Наименования, включенные в содержание, записывают строчными буквами, начиная с прописной буквы.

Расстояние после заголовка раздела и подраздела – 1 свободная строка, между текстом и заголовком пункта – 1 свободная строка, между заголовком пункта и текстом - 1 свободная строка.

После заголовка текст следует писать с абзацного отступа.

Текст должен быть кратким и не допускать различных толкований. Термины, обозначения и определения должны соответствовать установленным стандартам, а при их отсутствии - общепринятым в научно-технической и экономической литературе.

Текст работы излагается от третьего лица, в нем не употребляются местоимения «я», «мы».

Таких терминов, как «в прошлом году», «в этом году», «в настоящее время» следует избегать, лучше указывать конкретно месяц и год.

Написание даты принятия документа следует в следующей последовательности: число, месяц, год. Номер документа пишется после даты

принятия. Не допускается сокращение слов в названии документов.

Не следует перенасыщать текст специальными терминами и сокращениями, затрудняющими чтение.

При изложении обязательных требований в тексте применяются слова

«должен», «разрешается», «следует», «необходимо», «требуется чтобы», «не допускается», «запрещается», «не следует». При изложении других положений следует применять слова: «могут быть», «как правило», «при необходимости»,

«может быть», «в случае» и т.д. При этом допускается использовать повествовательную форму изложения текста, например, «применяют»,

«указывают» и т.д.

В тексте не допускается:

- применять обороты разговорной речи;
- применять для одного и того же понятия различные научно-технические и экономические термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины при наличии равнозначных слов и терминов в русском языке;

- применять произвольные словообразования;
- применять сокращение слов в тексте и в подписях под иллюстрациями, кроме установленных правилами орфографии, пунктуации, а также соответствующими государственными стандартами;

- сокращать обозначения физических единиц, если они употребляются без цифр, за исключением единиц физических величин в «шапке» таблиц, и в расшифровках буквенных обозначений, входящих в формулы и рисунки;

- заменять слова буквенными обозначениями;
- использовать в тексте математический знак (-), (ℳ) без цифр и т.п. перед значениями величин. Вместо знака нужно писать «минус», «диаметр»;

- употреблять математические знаки без цифр, например $\leq$ (меньше или равно), $\geq$ (больше или равно), $\neq$ (не равно), а также знаки № (номер), % (процент);

- применять индексы стандартов (ГОСТ, ОСТ, РСТ, СТП) без указания сведений о них (номер, год).

В формулах в качестве символов следует применять обозначения, установленные соответствующими государственными стандартами.

Пояснения символов и числовых коэффициентов, входящих в формулу, если они не пояснены ранее в тексте, должны быть приведены непосредственно под формулой. Пояснения каждого символа следует давать с новой строки в той последовательности, в которой символы приведены в формуле. Первая строка пояснения должна начинаться со слова «где» без двоеточия после него.

Формулы, следующие одна за другой и не разделенные текстом,

разделяют запятой.

Переносить формулы на следующую строку допускается только на знаках выполняемых операций, причем знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке умножения применяют знак «х».

Формулы, за исключением формул, помещаемых в приложении, должны нумероваться сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках.

Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках.

Допускается нумерация формул в пределах раздела. В этом случае номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы, разделенных точкой, например (3.1).

Порядок изложения математических уравнений такой же, как и формул.

Иллюстрации обозначаются словом «Рисунок» и нумеруются последовательно арабскими цифрами сквозной нумерацией или в пределах раздела.

При ссылках на иллюстрации следует писать «... в соответствии с рисунком 2» при сквозной нумерации или «... в соответствии с рисунком 1.2» при нумерации в пределах раздела.

Иллюстрации имеют наименование и при необходимости поясняющие данные (подрисуночный текст). Слово «Рисунок» и наименование помещают после пояснительных данных и располагают по центру:

Рисунок 3.1 – Название

Цифровой материал оформляется, как правило, в виде таблиц. Название следует помещать над таблицей по левому краю без абзацного отступа:

Таблица 2 – Название

На все таблицы работы должны быть приведены ссылки в ее тексте, при ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

При переносе части таблицы на ту же или другие страницы название помещают только над первой частью таблицы.

Таблицы, за исключением таблиц приложений, нумеруют арабскими цифрами сквозной нумерацией. Допускается нумеровать таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой. Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения:

Таблица А.1 – Название

Таблицу, в зависимости от ее размера, помещают под текстом, в котором впервые дана ссылка на нее, или на следующей странице, а, при необходимости, в приложении. Допускается помещать таблицу вдоль

длинной стороны листа.

Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят. Если цифровые или иные данные в какой-либо строке таблицы не приводят, то в ней ставят прочерк.

Разделять заголовки и подзаголовки боковика и граф диагональными линиями не допускается.

Слово «Таблица» указывают один раз слева над первой частью таблицы, над другими частями пишут слова «Продолжение таблицы» с указанием номера (обозначения) таблицы по левому краю.

При ссылке в тексте сокращение слова «таблица» не допускается. Список литературы включает не менее 15 наименований.

При выполнении работы следует давать точные ссылки на источник информации. Ссылка указывает порядковый номер этого источника по списку использованных источников и записывается в квадратных скобках.

Ссылками сопровождаются цитаты (с указанием номера источника и номера страницы), а также любые позаимствованные сведения из литературы, статистических сборников, справочников. В этом случае ссылка делается на порядковый номер источника в списке использованных источников [14, с. 125].

Приложения оформляют как продолжение работы на последующих страницах или в виде отдельного документа, располагая их в порядке появления ссылок в тексте.

Каждое приложение должно начинаться с нового листа с указанием наверху посередине страницы слова «ПРИЛОЖЕНИЕ» и его обозначения и иметь в обоснованных случаях содержательный заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописными буквами отдельной строкой.

Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А. Иллюстрации и таблицы нумеруются в пределах каждого приложения с добавлением перед цифрой обозначение приложения. Например,

Рисунок А.3 – Название.

Все страницы работы, включая иллюстрации и приложения, нумеруются по порядку без пропусков и повторений. Первой страницей считается титульный лист, второй – лист содержания, третий – введение. В общую нумерацию входят список литературы и приложения.

Нумерация страниц работы и приложений, входящих в ее состав, должна быть сквозная. Страницы нумеруются арабскими цифрами по всему тексту. На титульном листе и содержании номер страницы не проставляется.

Начиная с третьей страницы (введения) номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки (шрифт Times New Roman, размер

шрифта 12).

Работа сдается на кафедру в распечатанном и электронном виде, презентация – в электронном виде.

6 УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВЫПОЛНЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТВОРЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ, ПРИМЕРНЫЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ЕГО ВЫПОЛНЕНИЯ

Индивидуальное творческое задание должно отражать творческий потенциал будущего студента, его научные интересы, заинтересованность в изучении рекомендованной литературы и дополнительных источников, найденных по собственной инициативе. Объектом изучения являются новейшие публикации по теме или проблеме.

Важным этапом работы является более детальное и глубокое изучение объекта, что способствует развитию навыков самостоятельной работы над теоретическими вопросами, формированию навыков поиска необходимых литературных источников, логического изложения исследуемой темы, проблемы, отбора и обработки статистического материала.

Таблица 4 – Календарный план выполнения работы

Нед ели	Вид работ
1	Выдача индивидуального задания
2-3	Введение, раздел 1
4-5	Раздел 2, заключение, оформление работы
6	Представление работы на проверку
7	Исправление замечаний, подготовка к защите
8	Защита работы

7 ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТУДЕНТАНТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ТВОРЧЕСКОГО ЗАДАНИЯ

После окончания написания и оформления работа в сроки, установленные графиком, сдается преподавателю на проверку.

После проверки работа или допускается к защите, или не допускается. Работа не допускается к защите, если она выполнена не самостоятельно, основные вопросы не раскрыты, в тексте содержатся ошибочные положения или расчеты, приведена информация, не отвечающая предъявляемым требованиям. В этом случае работа возвращается на доработку.

Перед защитой автор должен подготовить доклад по основным положениям выполненной работы (с учетом замечаний преподавателя по

результатам проверки) на 3-5 минут. Защита работы имеет цель выявить глубину теоретических и практических знаний студента по дисциплине «Налоговый комплаенс и планирование в организациях». Защита принимается преподавателем кафедры.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Перечень основной литературы:

Перечень основной литературы:

1. Ордынская, Е. В.; Налоги и налогообложение : учебник / Е.В. Ордынская. - М. : Проспект, 2021. - 336 с. - Библиогр.: с. 329-330. - ISBN 978-5-392-33052-2, экземпляров 1
2. Михайлюк, О. Н.; Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. - Налоги и налогообложение, Весь срок охраны авторского права. - Электрон. дан. (1 файл). - Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. - 98 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-4497-1189-2, экземпляров неограничено
3. Финансовая и налоговая безопасность : учебное пособие / В. М. Безденежных, В. В. Земсков, О. В. Коновалова [и др.] ; под редакцией В. В. Земскова. - Финансовая и налоговая безопасность, 2025-04-02. - Электрон. дан. (1 файл). - Москва : Прометей, 2019. - 388 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-907166-32-5, экземпляров неограничено

Перечень дополнительной литературы:

6. Боброва, А. В.; Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система Электронный ресурс : Учебное пособие / А. В. Боброва. - Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система, 2029-02-28. - Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. - 273 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-4486-0667-0, экземпляров неограничено
7. Заболотни, Г. И.; Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни. - Налоги и налогообложение, 2026-09-20. - Электрон. дан. (1 файл). - Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 88 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено
8. Кириченко, Е. А.; Учёт и налогообложение на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина, С. С. Чикурова. - Учёт и налогообложение на предприятиях малого бизнеса, 2026-10-15. - Электрон. дан. (1 файл). - Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 148 с. -

электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-8265-2226-4, экземпляров неограничено

9. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография / И. А. Слабинская, Е. В. Арская, Е. Л. Атабиева [и др.] ; под редакцией И. А. Слабинской. - Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики, Весь срок охраны авторского права. - Электрон. дан. (1 файл). - Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020. - 165 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-361-00835-3, экземпляров неограничено

10. Чернопятав, А. М.; Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопятав. - Москва|Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 346 с. - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр.: с. 332-335. - ISBN 978-5-4475-9954-6, экземпляров неограничено

Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

Подколзина И.М. Методические указания по дисциплине «Системы налогообложения и модели налогового учета» студентов для студентов направления 38.03.01 «Экономика» [Электронная версия], Ставрополь : СКФУ (электронная версия)

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

9. Информационная справочная система ГАРАНТ.РУ // Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

10. Информационная справочная система КонсультантПлюс. // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Профессиональная база данных «Всероссийская система данных о компаниях и бизнесе «За честный бизнес» // Режим доступа: <https://zachestnyibiznes.ru>

12. Профессиональная база данных Росстата // Режим доступа: Росстат — Базы данных (<https://rosstat.gov.ru>)

13. Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>

14. Информационный центр «Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса» // Режим доступа: <http://brn.com.ru/>

15. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Режим доступа: www.nalog.ru

16. Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления

Кафедра «Экономической
безопасности и аудита»»

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

по дисциплине: «Системы налогообложения и модели
налогового учета»

на тему:

«Влияние налогового планирования на финансовые результаты
деятельности предприятия»

Выполнил:

студент 4 курса
группы _____

направления подготовки
38.03.01 «Экономика»
очной формы обучения

(подпись)

Руководитель работы:

к.э.н., доцент кафедры

«Экономической безопасности и аудита»

(Ф.И.О.)

Работа допущена к защите _____
(подпись руководителя) (дата)

Работа выполнена и
защищена с оценкой _____ Дата защиты _____

Ставрополь, 202

