

23. Текущее налоговое планирование и ограничение налогового планирования
24. Система норм и нормативов применяемых в планировании
25. Методы налогового планирования
26. Налоговое бремя. Определение тяжести налогового бремени.
27. Понятие оптимизации, минимизации налогов. Принципы налоговой оптимизации
28. Механизм построения схем оптимизации налогообложения
29. Схема минимизации налогов
30. Налоговое планирование федеральных налогов
31. Налоговое планирование прочих налогов внебюджетных фондов
32. Элементы учётной политики . Внесение изменений и дополнений в приказе об учётной политики
33. Особенности применения учётной политики для разных видов налогов
34. Структура учетной политики. Приказ об учётной политики в целях налогообложения
35. Характеристика и виды льгот по налогам и сборам
36. Организация налогового учета. Виды льгот. Необлагаемый налогом минимум дохода
37. Виды и формы налогового стимулирования и регулирования .
38. Льготы по налогу на прибыль, НДС, и по налогу на имущество»
39. Критерии отбора для выездных налоговых проверок»
40. Расходы, связанные с производством и реализацией.
41. Организация налогового учета. Внереализационные расходы.
42. Расходы не учитываемые в целях налогообложения.
43. Порядок определения сумм расходов на производство и реализацию.
44. Расчет амортизации основных средств в целях налогового учета.
45. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
46. Организация налогового учета. Расходы на оплату труда
47. Постоянные налоговые активы и обязательства
48. Отложенные налоговые активы и обязательства
49. Условный расход (условный доход) и текущий налог на прибыль
50. Организация налогового учета. План счетов налогового учета.

Карточки для письменного опроса

1. Понятие и сущность налогового учета
2. История становления, этапы развития налогового учета
3. Система учета в РФ
4. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии, их соотношение
5. Участники налогового учета, налогоплательщики
6. Понятие аналитических регистров налогового учета
7. Налоговый учет доходов организации при исчислении налога на прибыль организаций
8. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущества
9. Доходы от реализации, их виды, порядок определения
10. Регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций
11. Доходы не учитываемые при определении налоговой базы
12. Состав внереализационных доходов для целей налогообложения. Составление регистров налогового учета
13. Налоговый учет расходов при исчислении налога на прибыль организаций
14. Расходы на производство и реализацию, материальные расходы
15. Налоговый учет расходов на оплату труда
16. Налоговый учет сумм начисленной амортизации прочих расходов. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы
17. Налоговый учет прямых, косвенных расходов, нормируемых расходов. Понятие

- незавершенного производства
18. Состав внереализационных расходов для целей налогообложения
 19. Определение видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, дебиторская задолженность, и др.)
 20. Состав расходов при реализации имущества
 21. Расчет налоговой базы налога на прибыль организаций
 22. Порядок отражения в учете расчетов по налогу на прибыль. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
 23. Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль
 24. Бухгалтерская и налоговая отчетность, текущий налог на прибыль
 25. Налоговая декларация-третий уровень документации налогового учета по налогу на прибыль
 26. Внесение изменений и дополнений в налоговую декларацию
 27. Документальное оформление учета НДС: счет-фактура, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж. Формирование декларации НДС
 28. Налоговый учет при исчислении налога акцизы
 29. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц
 30. Расчет налоговой базы НДФЛ. Налоговый учет получения доходов в виде материальной выгоды, между взаимозависимыми лицами
 31. Налоговый учет налога на добычу полезных ископаемых
 32. Налоговый учет водного налога
 33. Налоговый учет сборов за пользование объектами животного мира, водных биологических ресурсов
 34. Налоговый учет налога на имущество организаций
 35. Особенности налогового учета налога на имущество организаций
 36. Налоговый учет налога на игорный бизнес
 37. Налоговый учет земельного налога
 38. Налоговый учет для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)
 39. Заполнение регистров налогового учета. Расчет налоговой базы. Льготы. Порядок заполнения налоговой декларации
 40. Налоговый учет (ЕНВД) для отдельных видов деятельности
 41. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения (УСН)
 42. Патентное налогообложение
 43. Содержание налогового планирования на уровне организации
 44. Мероприятия, инструменты налогового планирования
 45. Классификация методов налогового планирования
 46. Налоговое бремя. Методы расчета налоговой нагрузки
 47. Способы оптимизации и минимизации уплаты налогов
 48. Учетная политика предприятий для целей налоговой оптимизации
 49. Порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы
 50. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения
 51. Налоговый учет расходов на формирование резервов и их использование
 52. Учетная политика для целей налогообложения - виды резервов
 53. Налоговые льготы в системе налогового планирования
 54. Порядок получения льгот. Льготы по налогу на прибыль, НДС, по налогу на имущество
 55. Понятие налоговой проверки, ее место в системе налогового контроля
 56. Общая характеристика, виды налоговых проверок
 57. Камеральные, выездные налоговые проверки налогового учета организации

58. Методы исследования документов. Методика проверки организации налогового учета, учетной документации по НДС, по налогу на прибыль организаций
59. Оформление результатов налоговой проверки организации налогового учета на предприятии. Акт налоговой проверки
60. Решение по результатам налоговой проверки
61. Применение налоговых льгот при планировании в организациях.
62. Расчёт налоговой экономии.
63. Понятие налоговой оптимизации, её принципы.
64. Виды оптимизации налогообложения.
65. Способы налоговой оптимизации.
66. Таможенная пошлина. Классификация и ставки таможенных пошлин.
67. Налоговая политика государства в отношении субъектов малого и среднего бизнеса.
68. Предприниматель в рыночной экономике.
69. Налоговая система Азербайджана.
70. Понятие налоговой дисциплины, проблемы её формирования.
71. Налоговая система Канады.
72. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
73. Учет нормированных расходов.
74. Планирование использования упрощенной системы налогообложения.
75. Планирование перехода с УСН на общий режим налогообложения.
76. Планирование транспортного налога.
77. Планирование налога на имущество.
78. Пути уменьшения обложения налогом на имущество.
79. Налогообложение негосударственных пенсионных фондов.
80. Налогообложение некоммерческих организаций.
81. Особенности налогообложения бюджетных организаций.
82. Совершенствование налогообложения в Российской Федерации.
83. Налоговая дисциплина в Российской Федерации.
84. Особенности налоговой системы Украины.
85. Особенности налоговой системы США.
86. Рынок недвижимости как экономическая категория. Сущность и общая классификация недвижимости.
87. Оценка недвижимого имущества в России.
88. Законодательная основа оценочной деятельности.
89. Рынок недвижимого имущества.
90. Процесс и принципы оценки недвижимости.
91. Методы оценки недвижимости. Сравнительный подход к оценке недвижимости.
92. Затратный подход к оценке недвижимости.
93. Оценка недвижимости доходным подходом. Теория капитализации.
94. Оценка имущества предприятия.
95. Кадастровая оценка земель. Налогообложение земель.
96. Методы оценки земли.
97. Основы ипотечного кредитования.
98. Сущность внешнеэкономической деятельности.
99. Международное сотрудничество в области налогообложения. Государственное регулирование ВЭД.
100. Таможенное регулирование внешнеэкономической торговли. Таможенные платежи.
101. Таможенная стоимость, методы ее определения.
102. Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
103. Особенности налогообложения акцизами подакцизных товаров при их перемещении

- через таможенную границу РФ.
104. Организационно-правовые формы предпринимательства.
 105. Планирование и налогообложение предпринимательской деятельности.
 106. Имущественные, финансово-кредитные, кадровые ресурсы для малого предпринимательства.
 107. Маркетинг в предпринимательской деятельности.
 108. Особенности налоговой системы Беларуси.
 109. Особенности налоговой системы Великобритании.
 110. Особенности налоговой системы Германии.

Задачи

Задача

Определить:

1. Размер вычитаемой временной разницы при определении налоговой базы по налогу на прибыль за 20-- г.
2. Отложенный налоговый актив при определении налоговой базы по налогу на прибыль за 20-- г.

При условии:

ОАО «Союз» 10 февраля 20-- г. приняло к бухгалтерскому учету торговое оборудование на сумму 280 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль составила 20%. В целях бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию способом уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль — линейным методом. При составлении бухгалтерской отчетности и налоговой декларации по налогу на прибыль за 20-- г. ОАО «Союз» получило следующие данные:

Показатель	Для целей бухгалтерского учета, руб.	Для целей налогового учета, руб.
Первоначальная стоимость объекта	280 000	280 000
Сумма накопленной амортизации	60 000	30 000
Остаточная стоимость объекта	220 000	250 000

Задача

Определить:

- Размер налогооблагаемой временная разница при определении налоговой базы по налогу на прибыль за 20-- г.
- Величину отложенного налогового обязательства при определении налоговой базы по налогу на прибыль за 20-- г.

При условии:

ОАО «Союз». 26 декабря 20-- г. приняло к бухгалтерскому учету компьютерную технику на сумму 410 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль составила 20%. Для целей бухгалтерского учета организация производит начисление амортизации линейным способом, а для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль - нелинейным методом. При составлении бухгалтерской отчетности и налоговой декларации за 20--г. ОАО «Союз» получило следующие данные:

Показатель	Для целей бухгалтерского учета, руб.	Для целей налогового учета, руб.
Первоначальная стоимость объекта	410 000	410 000
Сумма накопленной амортизации	60 000	50 000
Остаточная стоимость объекта	350000	340000

Задача

Используя исходные данные определить:

1. Условный расход по налогу на прибыль?
2. Постоянное налоговое обязательство ?
3. Отложенный налоговый актив равен ?
4. Отложенное налоговое обязательство ?
5. Размер текущего налога на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет, который будет отражен в отчете о прибылях и убытках и в налоговой декларации по налогу на прибыль?
6. Для проверки механизма отражения расчетов по налогу на прибыль в системе бухгалтерского учета произведем расчет текущего налога на прибыль, используйте способ корректировки бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль.
7. **Обобщить** исходные данные в таблице и выполним необходимые расчеты для определения величины текущего налога на прибыль.

Исходные данные:

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год ЗАО «Восход» в отчете о прибылях и убытках отразило бухгалтерскую прибыль до налогообложения в размере 280700 руб. Ставка налога на прибыль составила 20%.

В течение 20-- г. имели место факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской:

- фактические представительские расходы составили 29 000 руб., из этой суммы для целей налогообложения принимаются 25 200 руб.;
- амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 5000 руб., из этой суммы для целей налогообложения принимается к вычету 2500 руб.;
- начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности ОАО «Синтеза» в размере 8570 руб.

Вид доходов и расходов	Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогового учета	Разница, руб
Представительские расходы			? постоянная
Амортизационные отчисления			? (вычитаемая временная)
Начисленные дивиденды от долевого участия			? (налогооблагаемая временная)

Задача

Выполнить расчеты по определению структуры налоговых платежей, используя исходные данные таблицы.

По выполненным расчетам сделать выводы.

Структура налоговых начислений ОАО «ВОСТОК» за 20—и 20-- гг.

Налоговые отчисления	20-- год		20-- год		Отклонение 20—к предыдущему году	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые начисления всего	?		?			
В том числе:						
Федеральные						
Налог на добавленную стоимость	12370,0		16111,0			
Налог на доходы физических лиц	6441,0		6924,0			
Налог на прибыль организации	2084,0		3051,0			
Водный налог	9,0		8,0			
Региональные						
Налог на имущество организаций	513,0		450,0			
Транспортный налог	410,0		308,0			
Местные						
Земельный налог	30,0		161,0			

Задача

Выполнить расчеты по определению показателей используя исходные данные таблицы:

- прибыль до налогообложения;
- налогового бремени (нагрузки).

По выполненным расчетам сделать выводы произошедших изменений.

Показатели размера предприятия ОАО «ВОСТОК»

Показатели	20-- год	20-- год
1	2	3
Валовая продукция, тыс. руб.	64066	61920
Денежная выручка, тыс. руб.	23232	45638
Среднегодовая численность работников, чел.	34	33
Себестоимость реализованной продукции	17638	15439
Прибыль до налогообложения	?	?
1. Сумма уплаченных налогов и обязательных платежей, тыс. руб. (без НДС)	35222	26128
2. Удельный вес налогов в денежной выручке, %	?	?
3. Налогооблагаемая база (нагрузка), руб.		
3.1 на одного работника	?	?

3.2 на 100 рублей затрат	?	?
3.3 на 100 рублей денежной выручки	?	?
3.4 на 100 рублей прибыли до налогообложения	?	?

Задача

Выполнить расчеты по определению показателей используя исходные данные таблицы:

- прибыль до налогообложения;
- налог на прибыль организаций;
- налогового бремени (нагрузки).

По выполненным расчетам сделать выводы произошедших изменений.

Показатели размера предприятия ОАО «ВОСТОК»

Показатели	20-- год	20-- год
1	2	3
Валовая продукция, тыс. руб.	64066	61920
Денежная выручка, тыс. руб.	23232	45638
Среднегодовая численность работников, чел.	34	33
Себестоимость реализованной продукции	17638	15439
Прибыль до налогообложения	?	?
Сумма налога на прибыль организаций	?	?
Всего сумма уплаченных налогов и обязательных платежей, тыс. руб.	32154	28156

Задача

На основании следующих данных определить сумму единого налога на вмененный доход за 4 квартал 2011 г.

Условие:

ООО «Вектор» владеет автостоянкой, находящейся в Советском районе г. Воронежа. Площадь автостоянки составляет 4000 кв. м. Базовая доходность составляет 50 рублей.

Значения корректирующих коэффициентов: $K_1 = 1,086$ за указанный год; $K_2 = 1$.

Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 8600 рублей.

Задача

- Выполнить налоговое планирование по налогу на добавленную стоимость с учетом налоговых льгот, заполнить регистр налогового учета
- определить планируемый НДС по приобретению товаров, работ, услуг используя расчетную ставку налога;

Планируемый НДС по приобретению товаров, работ, услуг 1,2,3,4 квартал,

Приобретение товаров, работ, услуг с НДС	Стоимость товаров работ услуг включая НДС (руб.)							
	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
	НДС в том числе	Сумма НДС	НДС в том числе	Сумма НДС	НДС в том числе	Сумма НДС	НДС в том числе	Сумма НДС
Вт.ч НДС по ставке 10%	150000	?	240000	?	280000	?	680000	?
Вт.ч НДС по ставке 18%	130000	?	215000	?	222000	?	354000	?
Вт.ч НДС по ставке 0%	62000	?	12000	?	47500	?	0	?
ВСЕГО НДС по приобретению	x	?	x	?	x	?	x	?

Задача

- Выполнить налоговое планирование по налогу на добавленную стоимость с учетом налоговых льгот, заполнить регистр налогового учета
- определить планируемый НДС по реализации товаров, работ, услуг;

Планируемый НДС по реализации товаров, работ, услуг 1,2,3,4 квартал.

Реализация товаров, работ, услуг	Стоимость товаров работ услуг (руб.)							
	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
	Без НДС	Сумма НДС	Без НДС	Сумма НДС	Без НДС	Сумма НДС	Без НДС	Сумма НДС
НДС по ставке 10%	523000	?	150000	?	390000	?	850000	?
НДС по ставке 18%	280000	?	70000	?	150000	?	470000	?
ВСЕГО НДС по реализации	x	?	x	?	x	?	x	?

Задача

- Выполнить налоговое планирование по налогу на добавленную стоимость с учетом налоговых льгот, заполнить регистр налогового учета
- определить планируемый НДС по приобретению товаров, работ, услуг используя расчетную ставку налога;

Планируемый НДС по приобретению товаров, работ, услуг 1,2,3,4 квартал, год.

Приобретение товаров, работ, услуг с НДС	Стоимость товаров работ услуг включая НДС (руб.)							
	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
	НДС в том числе	Сумма НДС	НДС в том числе	Сумма НДС	НДС в том числе	Сумма НДС	НДС в том числе	Сумма НДС
Вт.ч НДС по ставке 10%	870000	?	286000	?	280000	?	864000	?
Вт.ч НДС по ставке 18%	254000	?	47500	?	222000	?	215000	?

Вт.ч НДС по ставке 0%	0	?	44000	?	96000	?	12000	?
ВСЕГО НДС по приобретению	х	?	х	?	х	?	х	?

Задача

- Выполнить налоговое планирование по налогу на добавленную стоимость с учетом налоговых льгот, заполнить регистр налогового учета
- определить планируемый НДС по реализации товаров, работ, услуг;

Планируемый НДС по реализации товаров, работ, услуг 1,2,3,4 квартал, год .

Реализация товаров, работ, услуг	Стоимость товаров работ услуг (руб.)							
	1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
	Без НДС	Сумма НДС	Без НДС	Сумма НДС	Без НДС	Сумма НДС	Без НДС	Сумма НДС
НДС по ставке 10%	920000	?	653000	?	550000	?	1200500	?
НДС по ставке 18%	250000	?	350000	?	180000	?	58000	?
ВСЕГО НДС по реализации	х	?	х	?	х	?	х	?

Задача

ООО «Вкусное» в марте совершены операция по реализации товаров:
 ООО «Сверчок» (кондитерские изделия) на сумму 68000 руб. (без НДС), товарная накладная № 6 от 10.03.20__ г.
 ООО «Восток» (кондитерские изделия) на сумму 8400 руб. (без НДС), 25 марта совершена операция по реализации товаров товарная накладная № 7 от 25.03.20__ г.
 Исчислить НДС по реализации товаров ООО «Сверчок», ООО «Восток».
 Определить стоимость продаж без НДС за март месяц, сумму НДС по реализации за март месяц, стоимость реализации товаров с учетом НДС.

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Вкусное». ИНН – 3122011205, Учетный период: с 01.03.20__ г. по 31.03.20__ г.
 Ответственный за составление регистра: Филоненко О.А.

- Организовывать налоговый учет реализации товаров ООО «Вкусное».
- Заполнить регистры налогового учета: регистр учета реализации товаров;
- Определить показатели для расчета налоговой базы по НДС, по налогу на прибыль организаций

Регистр учета реализации товаров

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

Дата ,номер документа	Наименование покупателя	Стоимость продажи товаров (без НДС)	Сумма НДС, руб.	Стоимость с учетом НДС, руб.
1	2	3	4	5

Итого замесяц 20__ г.				
Показатели для расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость				X
Показатели для расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций		X		X

Ответственный за составление регистра: _____

(расшифровка)

(подпись)

Задача

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Вкусное». ИНН –3122011205, Учетный период: с 01.03.20—г. по 31.03.20—г.
 Ответственный за составление регистра: Филоненко О.А.

- Организовывать налоговый учет реализации товаров ООО «Вкусное».
- Заполнить регистр налогового учета: регистр – расчет стоимости списания реализованных товаров.
- Определить показатели для расчета налоговой базы по НДС, по налогу на прибыль организаций

Исходные данные:

Остатки товаров ООО «Вкусное» на 01.03.20__ г. составили:

- печенье «Алмаз» в пачках – 0,5 кг в количестве 58 шт. общей стоимостью 1200 рублей.
- конфеты «Ветер» фасованные по 1 кг в количестве 100 кг общей стоимостью 10 800 руб.

Поступление товаров. В течение марта месяца

- печенье «Алмаз» в пачках – 0,5 кг в количестве 320 шт. общей стоимостью 6600 рублей.

- конфеты «Ветер» фасованный по 1 кг в количестве 240 кг общей стоимостью 24 500 руб.

Отпущено в реализацию со склада

- печенье «Алмаз» в пачках – в количестве 156 шт. цена единицы отпущенного товара определяется по методу оценки по средней стоимости.

- конфеты «Ветер» количестве 302 кг цена единицы отпущенного товара определяется по методу оценки по средней стоимости.

Определить остатки товара на конец месяца (количество и стоимость) по каждому наименованию товаров.

Общую стоимость отпущенного в реализацию товара со склада в марте месяце.

Общую стоимость товара на конец месяца на складе.

Регистр – расчет стоимости списания реализованных товаров за _____ 20__ г.

Налогоплательщик: _____

ИНН: _____

Учетный период: _____

Наименование товара	На начало месяца		Поступило в отчетном периоде		Цена единицы, руб./	Реализовано		На конец месяца	
	кол-	стоимо	кол-	стоимо		кол-	стоимо	кол-	стоимо

	во шт./л /кг	сть, руб.	во шт./л /кг	сть, руб.	шт.	во шт./л /кг	сть, руб.	во шт./л /кг	сть, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									
Показатели для расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость						X		X	X
Показатели для расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций						X		X	X

Ответственный за составление регистра: _____
(подпись) (расшифровка)

Задача

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Рассвет». ИНН –3122012123, Учетный период: с 01.01.20—г. по 31.12.20—г.

Ответственный за составление регистра: Мирошникова Е.В.

- Организовывать налоговый учет ООО «Рассвет».
- Выполнить налоговое планирование налоговых платежей, используя данные таблицы
- Заполнять регистр по планированию налоговых платежей- РЕГИСТР - расчет:
Планируемый объем налоговых платежей

ООО «Рассвет» - основной вид деятельности – промышленное строительство, выполнение СМР, оказание услуг. Применяемый режим налогообложения – общий.

Планируемый размер налоговой базы по налогам представлен в таблице №1. Определить налоговые ставки для расчета налогов, плановый размеры налоговых платежей и общий размер налоговых обязательств. Заполнить регистр-расчет.

Регистр расчет: Планируемый объем налоговых платежей на 20—г.

Налогоплательщик: _____
ИНН: _____

Виды налогов и сборов		План (руб.)		
		Налоговая база	Ставка налога	Сумма налога
Налог на прибыль		852000		
НДС	По реализации(исходящий)	3200000		
	По приобретению (входящий)	1100000		
	К уплате (возмещению)	X	X	
НДФЛ с (заработной платы)		980500		
Налог на имущество организаций		560000		
Земельный налог (прочие земли)		324000		
Всего налогов и сборов				