

Министерство образования и науки РФ  
Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**М.И. Мигунова**

**Методические указания и задания к контрольной работе  
по курсу «Налоговое планирование и прогнозирование»  
для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль 38.03.01.02.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере  
услуг)" заочной формы обучения**

Красноярск  
СФУ  
2017

Налоговое планирование и прогнозирование: методические указания и задания к контрольной работе для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль 38.03.01.02.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)" заочной формы обучения / М.И. Мигунова, СФУ. – Красноярск : СФУ, 2017. - 25 с.

Контрольная работа охватывает важнейшие темы курса «Налоговое планирование и прогнозирование», выполняется в рамках самостоятельной работы обучающихся и актуализирована с учетом изменений законодательства на 1 января 2018 года.

*© М.И.Мигунова, 2017*

*© Сибирский федеральный университет, 2017*

## Содержание

1. Требование к оформлению контрольной работы	4
2. Задания для выполнения контрольной работы	6
3. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	14
Приложение А	15

## 1. Требования к оформлению контрольной работы

Выполнение контрольной работы необходимо начинать только после ознакомления с лекционным материалом по дисциплине, после прочтения соответствующих статей в Налоговом кодексе РФ и предлагаемой литературы. Выполнение заданий предполагает, что студент располагает остаточными знаниями по дисциплине налоги и налоговый учет.

Контрольная работа выполняется на листах формата А4 с соблюдением основных требований ГОСТа и Положениями СФУ.

Контрольная работа включает следующие части:

- титульный лист;
- содержание или план работы;
- выполненные задания;

Задания контрольной работы состоит из трех этапов: два теоретических вопроса, две задачи и одно задание.

1. При ответе на теоретические вопросы, студент должен комментировать свой ответ ссылками на источники информации (с указанием автора, названия источника и страниц).

2. При решении задач необходимо алгоритм решения заданий сопровождать ссылками на статьи Налогового кодекса РФ или другие нормативные документы (внимание информацию для решения задачи 2 по анализу можно найти в приложении к контрольной работе).

3. По первому заданию студенту необходимо привести несколько схем (не менее двух) налогового планирования по конкретному налогу и оценить степень риска ее использования с точки зрения судебной практики, мнения МФ РФ и ФНС РФ, а также независимых экспертов (аудиторов, налоговых консультантов, профессиональных бухгалтеров). Выбранные студентом схемы рекомендуется представлять графически (рисунок) с комментариями и обязательным пояснением сущности схемы.

- заключение;
- список использованных источников;
- ПРИЛОЖЕНИЕ А формулы для решения задач.

На титульном листе контрольной работы необходимо указать дату ее выполнения и поставить свою подпись.

Работы, выполненные не по варианту, на рецензирование не принимаются. Объем контрольной работы должен составлять от 10 до 15 страниц.

Для ответа на вопросы контрольной работы необходимо воспользоваться предлагаемыми источниками, приведенными в библиографическом списке, материалами сети Internet.

Список литературы, который является заключительной частью контрольной работы, должен содержать не менее 4 литературных источников, 80 % которых должны представлять собой современную литературу не более чем 5-летней / 10-летней давности.

***Задания для контрольной работы состоят из 10 вариантов. Номер варианта определяется по последней цифре номера зачетной книжки, а если номер заканчивается на «0», то выполняется 10-й вариант.*** Выполненная работа по несоответствующему варианту не рецензируется и считается не представленной на кафедру.

*Правила оценки выполнения контрольной работы приведены в ФОС дисциплины*

Контрольная работа должна быть сдана на кафедру за 10 дней до начала сессии.

## 2. Задания для выполнения контрольной работы

### Вариант 1.

#### 1. Теоретический вопросы:

1.1. Необходимость налогового планирования при планировании предпринимательской деятельности в России.

1.2. Задачи и функции специальных налоговых служб организации прогнозирования их должностных лиц.

2. *Задача 1* – Российская компания через обособленное подразделение осуществляла свою деятельность на территории иностранного государства, с которым отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в России, если:

а) От деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у.е. С суммы прибыли уплачен налог 400 у.е. Одна у.е. соответствует 1 рублю.

б) От деятельности подразделения в иностранном государстве получен доход в сумме 2000 у.е., расходы составили 1000 у.е., соответственно прибыль составила 1000 у.е. С суммы прибыли уплачен налог 100 у.е. Одна у.е. соответствует 1 рублю.

*Задача 2* - Выявите влияние на величину показателя рентабельность капитала, которое окажет изменение суммы налога на прибыль по причине фактического отклонения налогооблагаемой прибыли от ее планового значения при следующих условиях. Величина прибыли до налогообложения составляла 4800 тыс. руб. Плановое значение налогооблагаемой прибыли составляло 5000 тыс. руб., фактическое 5200 тыс. руб. Плановая величина капитала составляла при этом - 25000 тыс. руб. Ставка по налогу на прибыль - 20%.

#### 3. *Налоговые схемы* - Налог на имущество организаций.

### Вариант 2.

#### 1. Теоретический вопросы:

1.1. Связь бизнес-плана, финансового плана и налогового плана. Пути минимизации налоговых издержек с целью повышения доходности собственного капитала.

1.2. Раскройте содержание и структуру информационного обеспечения налогового прогнозирования и планирования.

2. *Задача 1* – Иностранная организация осуществляет деятельность на территории РФ. Иностранная организация приобрела на территории РФ товар стоимостью 120000 руб. (с учетом НДС 18% - 18305 руб.). затем иностранная организация реализовала товар за 180000 руб. на территории РФ. Как будет осуществляться обложение НДС проведенных операций? Какую величину составит чистая прибыль иностранной организации?

*Задача 2* - Организация налогоплательщик рассматривает два варианта проведения операции налоговой оптимизации «С» и «Д». Сумма налогов до оптимизации составляет 24 тыс. руб. В результате варианта «С» она может быть снижена до 22 тыс. руб., варианта «Д» до 21 тыс. руб. Вероятность применения санкций со стороны налоговых органов по первому варианту 6%, по второму 20%. Сопоставьте варианты с точки зрения риска и доходности. Окончательный вывод сформулируйте на основе соотношения рисков и доходности по рассматриваемым вариантам.

3. *Налоговые схемы* – Транспортный налог и земельный налоги.

### **Вариант 3.**

1. *Теоретический вопросы:*

1.1. Приведите пример налогового платежного календаря налогоплательщика (на примере конкретной организации).

1.2. Организация налогового прогнозирования и планирования.

2. *Задача 1* – Российская компания имеет дочернюю компанию на Китае. По итогам года Китайская компания выплачивает российской компании дивиденды в размере 100000 долларов США. Сравнить налоговые платежи российской компании и сделать вывод в следующих случаях:

а) если между Россией и Китаем отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения;

б) в условиях действующего между Россией и Китаем соглашения об избежании двойного налогообложения.

3. *Налоговые схемы* – ЕНВД и ЕСХН.

### **Вариант 4.**

1. *Теоретические вопросы:*

1.1. Основные понятия международного корпоративного налогового планирования (МКНП) (содержание принципа резидентства

и принципа территориальности при налогообложении). Задачи минимизации общего налогового бремени транснациональной корпорации. Факторы, влияющие на принятие решений в рамках МКНП.

1.2. Сущность и значение оперативного налогового планирования в коммерческой организации.

2. *Задача 1* – Компания имеет филиал в иностранном государстве, который осуществляет сборку продукции из комплектующих. Себестоимость деталей в стране происхождения товара – 5 долл., рыночная цена в стране происхождения товара – 10 долл. В стране происхождения товар облагается НДС по принципу назначения, т.е. при пересечении границы, налоговая ставка 18%.

Рассчитать налоговую экономию при продаже товара по заниженной цене 5,5 долл.

*Задача 2* – В результате инфляции произошло изменение цен на продукцию предприятия и на потребляемое им сырье, вследствие чего прибыль до налогообложения превысила плановое значение 880 тыс. руб. на 12%, а налогооблагаемая прибыль плановую величину в 900 тыс. руб. на 10%. Дайте количественную оценку изменения чистой прибыли в связи с инфляцией.

3. *Налоговые схемы* – страховые взносы во внебюджетные фонды.

## **Вариант 5.**

1. *Теоретические вопросы:*

1.1. Международная практика использования оффшорных зон (их характеристика, классификация, особенности регистрации). Механизм трансфертного ценообразования. Международные соглашения РФ об избежании двойного налогообложения.

1.2. Раскройте особенности налогового планирования в организациях крупнейших налогоплательщиках.

2. *Задача 1* – В российской компании планируются следующие показатели деятельности на новый финансовый год:

- выручка – 1 млн. евро;

- расходы – 0,5 млн. евро (все расходы принимаются в целях налогообложения прибыли).

Посчитать налоговую экономию и изменение чистой прибыли российской компании в плановом году, если:



а) компания осуществляет деятельность без привлечения заемных средств;

б) компания берет заем в сумме 1 млн. евро по 14% годовых у дочерней кипрской компании сроком на один год, при этом прибыль кипрской компании возвращается российской компании в виде дивидендов (российская компания вложила в капитал кипрской компании 100000 долл. США).

*Задача 2* – На основании использования критерия А.Н. Медведева проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае: величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль - 20 млн. руб., величина расходов - до проведения оптимизации 13 млн. руб., после ее проведения она была увеличена правомерным способом до 15 млн. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 20 тыс. руб., оценочная величина риска - 0,3 млн. руб.

3. *Налоговые схемы* – НДС/Л.

## **Вариант 6.**

1. *Теоретический вопросы:*

1.1. Виды регионов льготного налогообложения на территории РФ, их краткая характеристика, порядок формирования, система налогообложения, право на получение льгот и контроль за их использованием.

1.2. Сфера применения налогового прогнозирования и планирования.

2. *Задача 1* – Российская компания занимается экспортом древесины. В октябре планируется поставить на экспорт партию древесины на сумму 1100000 долл. США. Общие расходы по сделке составят 900000 долл. США.

Посчитать налоговую экономию и изменение чистой прибыли российской компании, если:

а) поставка производится напрямую российской компанией иностранному покупателю;

б) поставка производится с участием дочерней кипрской компании (промежуточная цена – 950000 долл. США), при этом прибыль кипрской компании возвращается российской компании в виде дивидендов (российская компания вложила в капитал кипрской компании 100000 долл. США).

*Задача 2* – Определите экономический эффект и эффективность предполагаемой налоговой оптимизации на основании приведенных в таблице исходных данных, если известно, что мероприятия полностью правомерны, поэтому риск последующего наложения штрафных санкций отсутствует.

Наименование показателя	Условные обозначения	Значение показателя	
		Без оптимизации - «бо»	С оптимизацией - «о»
Ставка налога, %	Ст.	20	20
Сумма налогооблагаемой базы, руб.	Б	375 000	300 000
Издержки, связанные с проведением налоговой оптимизации, руб.	ИО		15000

*3. Налоговые схемы* – Единый налог при Упрощенной системе налогообложения (УСН).

### **Вариант 7.**

#### *1. Теоретические вопросы:*

1.1. Раскройте механизм влияния объема и структуры активов предприятия на оптимизацию плановых налоговых обязательств.

1.2. Охарактеризуйте полноту составления учетной политики для целей налогового планирования (по опубликованным материалам или данным конкретной организации).

*2. Задача 1* – Предположим, что немецкий филиал российской компании приобретает товар у материнской компании и передает его немецкому покупателю. Себестоимость товара в РФ 150000 долл. Цена внутрифирменной сделки – 200000 долл. Окончательная цена продажи – 300000 долл. плюс НДС 54000 долл. Налог на прибыль в РФ – 24%, налог на прибыль в Германии – 50%. НДС в Германии – 14%. Компания пытается добиться налоговых преимуществ путем использования посреднической компании на Кипре. Товар передается посреднической фирме за 170000 долл., а она, в свою очередь, перепродает товар в Германию за 270000 долл. НДС на Кипре не учитывать, ставка налога на прибыль – 10%.

а) Определить налоговую экономию и оценить взаимосвязь косвенных и прямых налогов.

б) Оценить влияние трансфертного ценообразования на таможенные платежи, если предположить, что импортная пошлина, а Германии составит 10% от таможенной стоимости.

*Задача2* - На основании исходных данных представленных в таблице, рассчитайте коэффициент налогообложения чистой прибыли. Оцените эффективность налоговой политики и общей финансовой политики организации по каждому из рассматриваемых вариантов.

Наименование показателя	Значение показателя в тыс. руб. для варианта:	
	1	2
Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения	176	192
Прибыль (убыток) до налогообложения	400	440
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	420	430

### 3. Налоговые схемы – НДС.

#### Вариант 8.

##### 1. Теоретические вопросы:

1.1. Дайте сравнительную характеристику правомерной и противоправной модели поведения налогоплательщиков.

1.2. Зарубежный опыт налогового прогнозирования и планирования.

2. *Задача 1* – Американская компания имеет дочерние фирмы в России, Новой Зеландии, Австралии и Гибралтаре. Каждая из компаний, включая материнскую, имеет прибыль 200000 долл. Прибыль всех дочерних предприятий распределяется в пользу материнской компании в качестве дивидендов. Величина ставок налогообложения: Австрия – 39%, Гибралтар – 2%, Новая Зеландия – 48%, Россия – 20%, США – 34%. Рассчитать налоговую экономию от использования промежуточного холдинга на территории Голландии (налоговая ставка нулевая).

*Задача 2* – Определите наиболее выгодный и наиболее безопасный вариант проведения налоговой оптимизации на основании

следующих исходных данных: величина налога до проведения оптимизации составила 16000 руб., по варианту оптимизации «А» эта сумма может быть уменьшена до 15000 руб., по варианту «В» до 14000 руб., причем вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для варианта «А» в 10%, по варианту «В» в 20%.

3. *Налоговые схемы* – Налог на прибыль.

## **Вариант 9.**

1. *Теоретические вопросы* –

1.1. Налоговые риски корпорации, теоретические основы, их классификация и методы оценки. Российский и зарубежный опыт.

1.2. Охарактеризуйте методику планирования налоговых обязательств (на примере конкретных видов налогов).

2. *Задача 1* – Предприятие, созданное в Российской Федерации, осуществляет коммерческую деятельность в Испании через расположенное там постоянное представительство.

В отчетном году это предприятие получило валовой доход от деятельности в РФ в сумме, эквивалентной 150000 руб. (в пересчете по рыночному курсу ЦБ РФ на день получения дохода).

В соответствии с законодательством Испании прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих активную деятельность в Испании, облагается налогом с корпораций так же, как национальных компаний, по ставке 35%.

Определить сумму налога, уплаченного в Испании, на которую предоставляется зачет, и сумму налога к уплате в России.

*Задача 2* – Прибыль организации за 2014 г. до налогообложения составила 99 000 тыс. руб., планируется, что в 2015г. она составит 127 000 тыс. руб. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в 2014 г. составила 100 000 тыс. руб. Перед началом 2015 г. в учетную налоговую политику организации были внесены правомерные изменения, с учетом которых в 2015 г. налогооблагаемая база по данному налогу предположительно составит 130000 тыс. руб.

Осуществите анализ предполагаемой абсолютной и относительной динамики показателей прибыли организации. Сформулируйте выводы.

3. *Налоговые схемы* – по любым налогам с использованием векселей и других ценных бумаг.

## **Вариант 10.**

### *1. Теоретические вопросы:*

1.1. Использование финансового анализа в налоговом планировании: цель и задачи, особенности формирования аналитической информации в налоговом планировании, виды, приемы и методы экономического анализа в налоговом планировании. Использование метода факторного анализа для принятия управленческих решений в области налогообложения.

1.2. Приведите примеры, раскрывающие использование в налоговом планировании разных отраслей права: гражданского, административного, финансового.

2. *Задача 1* – Предприятие, созданное в Российской Федерации, осуществляет коммерческую деятельность в Германии через расположенное там постоянное представительство.

В отчетном году это предприятие получило валовой доход от деятельности в РФ в сумме, 650000 руб. и от деятельности в Германии в сумме, эквивалентной 130000 руб. (в пересчете по рыночному курсу ЦБ РФ на день получения дохода).

В соответствии с законодательством Германии прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих активную деятельность в Германии, облагается налогом с корпораций так же, как национальных компаний, по ставке 45%.

Облагаемая прибыль, исчисленная по законодательству германии, составила 52000 руб. (условно).

Определить сумму налога, уплаченного в Германии, на которую предоставляется зачет, и сумму налога к уплате в России.

*Задача 2* – Используя критерий А.Н. Медведева проанализируйте целесообразность действий по налоговой оптимизации в следующем случае. Величина доходов, принимаемых в целях исчисления налога на прибыль - 40 млн. руб., величина расходов до проведения оптимизации 26 млн. руб., после ее проведения она была увеличена правомерным способом до 30 млн. руб., стоимость мероприятий по налоговой оптимизации составит 40 тыс. руб., оценочная величина риска - 0,6 млн. руб.

### *3. Налоговые схемы – НДС и водный налог.*

**Перечень основной и дополнительной учебной литературы,  
необходимой для освоения дисциплины**

Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
1	Вылкова Е. С.	Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов по экономическим специальностям	Москва: Юрайт, 2014
2	Яричина Г. Ф.	Методы оптимизации в налогообложении предприятия [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие для самостоят. работы [для студентов напр. 080100.62	Красноярск: СФУ, 2013
Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
3		Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ): [Электронный	Режим доступа: consultant.ru
4		Гражданский кодекс Российской Федерации Ч.1, 2: [Электронный	Режим доступа: consultant.ru
5	Бородкина В. В., Яричина Г. Ф.	Бухучет и налоговое планирование: учебно-методический комплекс [для студентов по специальностям 080502.65 «Экономика и управление на предприятии», 080801.65 «Прикладная информатика в экономике», 080507.65 «Менеджмент организации»]	Красноярск: СФУ, 2014
Методические разработки			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
4	Мигунова М. И., Конева О. В.	Налоговое планирование: учебно-методический комплекс [для студентов напр. подготовки 080100.62 «Экономика», профиля	Красноярск: СФУ, 2015
5	Мигунова М. И., Конева О. В.	Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие	Красноярск: СФУ, 2017

**ПРИЛОЖЕНИЕ А.  
ФОРМУЛЫ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Формула для расчета</b>	<b>Обозначения в формуле для расчета</b>
<i>Формулы, используемые при выполнении факторного анализа</i>		
Начисленный налог	$H_{нач} = B * C$	Б – налоговая база; С – ставка налогообложения
Налоговые издержки организации	$НИ = \sum H_{нач} + \sum Ш$	$\sum H_{нач}$ – сумма всех начисленных за период налогов, в отношении которых организация является налогоплательщиком; $\sum Ш$ – сумма возникших в периоде доначислений ранее не начисленных налогов, а также штрафов и пени по налогам
Величина НДС в выручке	$НДС_{нач} = V * C_{ндс} / (100 + C_{ндс})$	V- выручка с учетом НДС, $C_{ндс}$ -применяемая ставка НДС (10% или 18%)
Величина НДС в стоимости приобретенных товаров	$НДС_{в ст} = St * C_{ндс} / (100 + C_{ндс})$	St – стоимость приобретенного товара с учетом НДС; $C_{ндс}$ -применяемая ставка НДС (10% или 18%)
Величина НДС, причитающегося к уплате	$НДС_{к упл} = НДС_{нач} - НДС_{возм}$	$НДС_{нач}$ – величина НДС в выручке; $НДС_{возм}$ – величина НДС, принимаемого к зачету;
Изменение суммы начисленного налога	$\Delta H_{нач} = H_{нач.отч} - H_{нач.баз.}$	$H_{нач.отч}$ - величина налога, начисленная в отчетном периоде; $H_{нач.баз.}$ – величина налога, начисленного в базисном периоде
Изменение суммы начисленного налога под влиянием изменения ставки	$\Delta H_{нач ст} = (C_{отч} - C_{баз}) * B_{баз}$	$C_{отч}$ , $C_{баз}$ – ставка налога отчетного и базисного периодов соответственно; $B_{баз}$ - величина налогооблагаемой базы в базисном периоде
Изменение суммы начисленного налога по причине изменения базы	$\Delta H_{нач баз} = (B_{отч} - B_{баз}) * C_{отч}$	$B_{отч}$ $B_{баз}$ - величина налогооблагаемой базы в отчетном и базисном периодах соответственно; ; $C_{отч}$ – ставка налога в отчетном периоде
Изменение суммы начисленного налога при изменении ставки и базы	$\Delta H_{нач ст/ баз} = B_{отч} * C_{отч} - B_{баз} * C_{баз}$	$B_{отч}$ $B_{баз}$ - величина налогооблагаемой базы в отчетном и базисном периодах соответственно; $C_{отч}$ , $C_{баз}$ – ставка налога отчетного и базисного периодов

Кредиторская задолженность по уплате налога на конец периода	$\text{КЗнал к.п.} = \text{КЗнал н.п.} + \text{Ннач-Нупл}$ <p>(для НДС применяется формула, учитывающая возможность зачета)</p>	КЗнал н.п. – кредиторская задолженность по уплате налога на начало периода; Ннач – начисленный налог; Нупл – уплаченный налога
Кредиторская задолженность по НДС на конец периода	$\text{КЗндс к.п.} = \text{КЗндс н.п.} + \text{НДСнач-НДСвозм-НДС упл.}$	КЗндс н.п. – кредиторская задолженность по НДС на начало периода; НДСнач- начисленный НДС; НДСвозм- НДС, принимаемый к возмещению НДС упл.- уплаченный НДС
<i>Зависимости, используемые при оценке налоговых рисков и эффективности оптимизации налогов</i>		
Эффект от налоговой оптимизации	$\text{Эопт} = \sum_{i=1}^n (N_i - O_i) + \text{Иопт}$	i от 1 до n - количество оптимизируемых налогов; $N_i$ – сумма i-того налога до проведения оптимизации $O_i$ – сумма i-того налога после оптимизации; Иопт – издержки, связанные с самой оптимизацией
Эффективность операции налоговой оптимизации	$\text{Ропт} = \text{Эопт} / \text{Иопт}$	Эопт- эффект от налоговой оптимизации; Иопт –издержки, связанные с самой операцией налоговой оптимизации
Средняя доходность операции налоговой оптимизации	$\text{Хср} = \sum_{i=1}^n [L_i * (N_i - O_i)]$	i от 1 до n - количество оптимизируемых налогов; $N_i$ – сумма налога до оптимизации $O_i$ – сумма i-того налога после оптимизации; $L_i$ – вероятность отсутствия штраф-ных санкций по i-тому налогу;
Риск операции налоговой оптимизации	$\sigma = \sqrt{\sum_{i=1}^n (N_i - O_i)^2 * P_i}$ $P_i = (1 - L_i)$	i от 1 до n - количество оптимизируемых налогов; $N_i$ – сумма налога до оптимизации; $O_i$ – сумма i-того налога после оптимизации $P_i$ – вероятность применения штраф-ных санкций по i-тому налогу;
Соотношение риска и доходности - коэффициент вариации	$V = \sigma / \text{Хср}$	$\sigma$ -риск операции налоговой оптимизации; $\text{Хср}$ - средняя доходность операции налоговой оптимизации



Сравнение соотношений (темпов роста) риска и доходности	$T_d = X_{cp1} / X_{cp2}$ $T_r = \sigma_1 / \sigma_2$ $T_d < T_r$ (сравнение)	$T_d$ – соотношение средней доходности операции налоговой оптимизации по 1-му и второму вариантам; $T_r$ – соотношение величин рисков по 1-му и 2-му вариантам
Критерий А.Н. Медведева используется для оценки вариантов налоговой оптимизации	$C_{np} + N_{opt} + P < N_{ob}$ Если критерий выполняется, то проведение операции налоговой оптимизации является целесообразным	$C_{np}$ – стоимость мероприятий по налоговой минимизации; $N_{opt}$ – величина налоговых платежей после минимизации; $N_{ob}$ – налоговые платежи в обычном режиме; $P$ – риски налоговой минимизации (стоимостное выражение)
<i>Зависимости, используемые при анализе финансовых результатов</i>		
Валовая прибыль	$P_{вал} = V - C / ст$	$V$ – выручка (нетто); $C / Ст$ – себестоимость продаж
Прибыль (убыток) от продаж	$P_{пр} = P_{вал} - РАСХ_{киу}$	$P_{вал}$ – валовая прибыль; $РАСХ_{киу}$ – коммерческие и управленческие расходы
Прибыль до налогообложения	$P_{дно} = P_{пр} - Спов$	$Спов$ – сальдо прочих операционных и внереализационных результатов
Чистая (нераспределенная) прибыль отчетного периода	$P_{ч} = P_{дно} - Н + ОНО - ОНА$	$P_{дно}$ – прибыль до налогообложения; $Н$ – налоги (на прибыль и др., уплачиваемые за счет финансовых результатов); $ОНО$ – отложенные налоговые обязательства; $ОНА$ – отложенные налоговые активы
Рентабельность продаж	$R_{пр} = P_{пр} * 100\% : В.пр.$	$P_{пр}$ – прибыль (убыток) от продаж; $В.пр.$ – выручка (нетто) от продажи (за минусом НДС, акцизов и аналогичных платежей)
Рентабельность затрат	$R_{затр.} = P_{дн.} * 100\% : Рп$	$P_{дн.}$ – прибыль (убыток) до налогообложения; $Рп$ – расходы, включаемые при исчислении $P_{дн}$
Рентабельность капитала	$R_{капит.} = P_{ч} * 100\% : К$	$P_{ч}$ – чистая (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода; $К$ – средняя величина капитала (валюта баланса) за

		анализируемый период
Темп роста прибыли до налогообложения	$ТПдно = Пдно\ отч / Пдно\ баз$	Пдно отч ; Пдно баз – прибыль до налогообложения в отчетном и базисном периодах соответственно
Темп роста налогооблагаемой прибыли	$ТПн = Пн\ отч / Пн\ баз$	Пн отч ; Пн баз – налогооблагаемая прибыль в отчетном и базисном периодах соответственно
Темп роста чистой (нераспр.) прибыли	$ТПч = Пч\ отч / Пч\ баз$	Пч отч; Пч баз – чистая (нераспределенная) прибыль в отчетном и базисном периодах соответственно
<i>Показатели, используемые при анализе влияния инфляции (темпа роста цен)</i>		
Общая величина роста выручки	$\Delta В = Вотч - В\ баз$	Вотч- выручка в отчетном периоде; В баз – выручка в базисном периоде
Общая величина роста НДС в выручке	$\Delta НДС = НДСотч - НДСбаз$	НДСотч- НДС в отчетном периоде; НДС баз – НДС в базисном периоде
Рост выручки по причине инфляции (абсолютное изменение)	$\Delta Винфл = В\ отч - Вбаз * Тц$	Тц – темп роста цен за период на товары, продукцию (работы, услуги) реализуемые  Вотч- выручка в отчетном периоде; В баз – выручка в базисном периоде
Рост величины НДС в выручке по причине инфляции	$\Delta НДСинфл =$ $= \frac{\Delta Винфл * СтНДС, \%}{(100\% + СтНДС, \%)}$	$\Delta Винфл$ - рост выручки по причине инфляции; СтНДС,% - применяемая ставка НДС
Темп роста цен за период на товары, продукцию(работы, услуги) реализуемые	$Тц = (100\% + РЦ, \%) / 100\%$	РЦ,% - рост цен за период в процентах на реализуемые организацией товары, продукцию (работы, услуги)
Рост выручки по другим причинам	$\Delta Вдр = \Delta В - \Delta Винфл$	$\Delta В$ - общая величина роста выручки; $\Delta Винфл$ - рост выручки по причине инфляции
Рост НДС по другим причинам	$\Delta НДСдр = \Delta НДС - \Delta НДСинфл$	$\Delta НДС$ - общая величина роста НДС; $\Delta НДСинфл$ - рост величины НДС в выручке по причине инфляции
<i>Показатели маржинального анализа в поиске наиболее безопасного варианта оптимизации налогов</i>		

Маржинальный доход	$MД = Вф - Зпер$	Вф- фактическая выручка(брутто); Зпер. – переменные затраты, включая налоговые
Уровень безубыточной выручки (порог рентабельности)	$Вбезуб = Вф * Зпост. / MД$ (используется для вариантов с равным Вф, чем он меньше, тем вариант безопаснее)	Вф- фактическая выручка(брутто); Зпост. – постоянные затраты, включая налоговые; МД – маржинальный доход
Запас финансовой прочности, руб.	$ЗФП = Вф - Вбезуб.$ (используется для вариантов как с равным, так и с различным Вф чем он больше, тем вариант безопаснее)	Вф- уровень фактической выручки ; Вбезуб. - уровень безубыточной выручки (порог рентабельности)
<i>Относительные показатели налоговой нагрузки</i>		
Коэффициент налогообложения выручки	$К_{нв} = \frac{Нв}{Вн}$	Нв - налоговые издержки, связанные с выручкой (НДС, акцизы); Вн - выручка (нетто) от продажи товаров продукции, работ, услуг .
Коэффициент налогообложения бухгалтерской прибыли	$К_{нп} = \frac{НИонп}{Пдно}$	Нионп - налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения; Пдно -прибыль до налогообложения
Коэффициент налогообложения чистой прибыли	$К_{нчп} = \frac{НИсов}{Пч}$	НИсов - совокупные налоговые издержки; Пч - чистая прибыль (нераспределенная прибыль), отчетного периода
Коэффициент налогообложения чистого денежного потока	$К_{нчдп} = \frac{Ндп}{ЧДП}$	Ндп - денежный поток организации по на-логовым издержкам за период (уплачено налогов); ЧДП - чистый денежный поток за период
Коэффициент, доли чистой налоговой задолженности в составе капитала организации	$К_{чнз} = \frac{НЗ}{К}$	НЗ - кредиторская задолженность перед государством по уплате налогов за мину-сом НДС по приобретенным ценностям; К - величина капитала организации (валюта баланса)
<i>Формулы определения цены капитала организации и его отдельных источников</i>		
Цена капитала организации	$n$ $Ц \text{ кап} = \sum (Ц_i \times D_i)$	i от 1 до n – источники капитала в его составе; Ц <sub>i</sub> – цена i-того источника капитала; D <sub>i</sub> – доля i-того источника в структуре капитала

	$i=1$	организации
Цена капитала организации	Цена кап. = $\frac{\text{Д} + \text{НИ} + \sum \% \text{ по кр} + \text{Шкз}}{\text{К}} * 100$	Д– дивиденды; НИ– налоговые издержки; $\sum \% \text{ по кр}$ – сумма процентных платежей по кредитам; Шкз – величина штрафных санкций, за несвоевременное погашение кредиторской задолженности (неналого-вой); К – средняя величина капитала
Цена собственного капитала	Цена СК = $\frac{\text{Д} + \text{НИ}}{\text{СК}} * 100$ %	Д– дивиденды; НИ– налоговые издержки; СК – средняя за период величина собст- венного капитала организации
Цена уставного капитала	Цена УК = $\frac{\text{Д}}{\text{УК}} * 100$ %	Д– дивиденды; УК - средняя за период величина уставного капитала организации
Цена капитала, образовавшегося в результате хозяйств. деятельности	Цена КОРХД = $\frac{\text{НИ}}{(\text{СК} - \text{УК})} * 100$ %	НИ – налоговые издержки; СК- средняя за период величина собственного капитала; УК – средняя за период величина уставного капитала организации
Цена заемного капитала	Цена ЗК = $\frac{\sum \% \text{ по кр} + \text{Шкз}}{\text{ЗК}} * 100$ %	$\sum \% \text{ по кр}$ – сумма процентных платежей по кредитам; Шкз – величина штрафных санкций, за несвоевременное погашение кредиторской задолженности (неналого-вой);
Цена капитала, образованного из займов и кредитов	Цена ЗиК = $\frac{\sum \% \text{ по кр}}{\text{З и К}} * 100$ %	$\sum \% \text{ по кр}$ – сумма процентных платежей по кредитам; ЗиК – средняя за период величина кредитов и займов
Цена кредиторской задолженности и прочих (кроме ЗиК) источников заемного капитала	Цена КЗ и проч. = $\frac{\text{Шкз}}{100\%} * (\text{ЗК} - \text{ЗиК})$	Шкз – величина штрафных санкций, за несвоевременное погашение кредиторской задолженности (неналого-вой); ЗК – средняя за период величина заемного капитала организации; ЗиК – средняя за период величина кредитов и займов
<i>Формулы, используемые при расчетах с оборотным капиталом и его элементами</i>		

Оборачиваемость оборотных средств ( в оборотах)	$Коб = В / ОС\text{ ср}$	Коб- прямой коэффициент оборачиваемости; В – выручка без НДС; ОС ср – величина среднеквартального остатка оборотных средств
Средний период оборота оборотных средств (в днях)	$Тоб = Ткал / Коб$	Ткал – продолжительность календарного периода (в днях); Коб – оборачиваемость оборотных средств в оборотах
Период оборота дебиторской задолженности (в днях)	$Тоб\text{ дз} = Ткал * ДЗср / В$	Ткал – продолжительность календарного периода (в днях); В – выручка без НДС; ДЗср – средняя дебиторская задолженность
Средний срок (период) (зачета) НДС по приобретенным ценностям (в днях)	$Тоб\text{ возмНДС} = Ткал * (НДСпц\text{ ср}) / В$	Ткал – продолжительность календарного периода; НДСпц ср – средняя за период величина НДС по приобретенным ценностям (по балансу); В – выручка без НДС
Период оборота кредиторской задолженности (в днях)	$Тоб\text{ кз} = Ткал * КЗср / С$	Ткал – продолжительность календарного периода (в днях); С – себестоимость; КЗср – средняя кредиторская задолженность
Потребность в оборотном капитале (прогнозная)	$Поб = \sum_{i=1}^n (Z_i + НДС_i + ДЗ_i + КЗ_i) * K_i$	$i$ от 1 до $n$ – количество лет, предшествующих прогнозируемому (обычно от 3 до 5)  $Z_i$ ; $НДС_i$ ; $ДЗ_i$ ; $КЗ_i$ – среднегодовые величины по балансу запасов, НДС по приобретенным ценностям, дебиторской и кредиторской задолженности соответственно  $K_i$ – коэффициент известных изменений
Потребность в оборотном капитале (прогнозная) с учетом переноса сроков уплаты налога на будущее	$Поб\text{ скор} = Поб + \Delta КЗнал$	$\Delta КЗнал$ - увеличение кредиторской задолженности перед бюджетом по налогам ввиду использования способов перенесения сроков уплаты налогов на будущее; Поб - потребность в оборотном капитале (прогнозная), нескорректированная
<i>Зависимости для диагностики ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости</i>		
Коэффициент критической ликвид-	$Кко = (ОА - НДСпц - ДЗкр)$	ОА – оборотные активы; НДСпц – НДС по приобретенным ценностям; ДЗкр – дебиторская

ности	(КЗ+ЗиКкр) Нормальное ограничение Ккл = 0,8 ÷ 1,0	задолженность до 12 месяцев; КЗ – кредитор-ская задолженность; ЗиКкр- займы и кредиты, подлежащие погашению до 12 месяцев
Коэффициент абсолютной ликвидности	Кал = ДС+КФВ / (КЗ+ЗиКкр) Нормальное ограничение Кал = 0,2 ÷ 0,5	ДС – денежные средства; КФВ – краткосроч-ные финансовые вложения; КЗ- кредиторская задолженность; ЗиКкр- займы и кредиты, подлежащие погашению до 12 месяцев
Абсолютный показатель перспективной ликвидности	ПЛ = АЗ-ПЗ  если ПЛ>0 это говорит о прогнозной платежеспособности организации на основе сравнения будущих поступлений и платежей	АЗ – медленно реализуемые активы (запа-сы, НДС по приобретенным ценностям, про-чие оборотные активы, я дебиторская задол-женность свыше 12 месяцев); ПЗ – долго-срочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов, резервы предстоя-щих расходов и платежей)
Абсолютный пока-затель текущей ликвидности	ТЛ = (А1+А2)-(П1+П2) ,  если ТЛ>0 это свидетельствует о платежеспособности органи0ации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени	А1– наиболее ликвидные (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения ми-нус собственные акции, выкупленные у акци- онеров); А2– быстрореализуемые активы (де-биторская задолженность до 12 мес.); П1– на-иболее срочные обязательства (кредиторская задолженность); П2 – краткосрочные пассивы ( краткосрочные заемные средства, задолжен-ность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные пассивы)
Излишек(+), недос-таток(-) собствен-ных оборотных средств	Фс = СОС-ЗЗ СОС = СК- ВА	СОС – собственные оборотные средств;  ЗЗ - запасы и затраты (запасы + НДС по приобретенным ценностям); СК – итог по разделу «Капитал и резервы»); ВА –итог по разделу «Внеоборотные активы»
Излишек(+), недос-таток(-) собствен-ных и долгосроч-ных источников	Фт=СД-ЗЗ СД = СОС+ДП	СД–собственные и долгосрочные источ-ники формирования запасов и затрат; ЗЗ – запасы и затраты (запасы + НДС по при-обретенным

формирования запасов и затрат		ценностям); СОС – собственные оборотные средств ДП – долгосрочные обязательства;			
Излишек(+), недостаток(-) общей величины источников формирования запасов и затрат	$\Phi_o = OI - 33$ $OI = CD + K3C$	OI – общая величина источников формирования запасов и затрат; 33 – запасы и затраты (запасы + НДС по приобретенным ценностям); CD – собственные и долгосрочные источники формирования запасов и затрат; K3C – краткосрочные заемные средства			
Трехкомпонентный показатель оценки класса финансовой устойчивости	Тип состояния	устойчивое	нормальное	неустойчивое	кризисное
	Показатель финансовой устойчивости	$\Phi_c > 0$	$\Phi_c < 0$	$\Phi_c < 0$	$\Phi_c < 0$
		$\Phi_t > 0$	$\Phi_t > 0$	$\Phi_t < 0$	$\Phi_t < 0$
	$\Phi_o > 0$	$\Phi_o > 0$	$\Phi_o > 0$	$\Phi_o < 0$	
Чистый денежный поток за период	$ЧДП = ДС_{\text{пост}} - ДС_{\text{выб}}$ $ЧДП = ДС_{\text{кп}} - ДС_{\text{нп}}$	$ДС_{\text{пост}}$ ; $ДС_{\text{выб}}$ – сумма поступления и выбытия денежных средств за период  $ДС_{\text{кп}}$ ; $ДС_{\text{нп}}$ – величина денежных средств на конец и начало периода			
Коэффициент достаточности чистого денежного потока	$КДчдп = \frac{ЧДП}{В_{\text{киз}} + \Delta Z + Д + ДПн}$	$ЧДП$ - чистый денежный поток за период;  $В_{\text{киз}}$ – выплаты по краткосрочным кредитам и займам; $\Delta Z$ – изменение уровня запасов товарно-материальных ценностей, $Д$ – сумма дивидендов, выплаченных за период + $ДПн$ – налоговые издержки, погашенные за период			
<i>Формулы для принятия ценовых решений</i>					
Цена без учета налоговых издержек	$Ц_{\text{буни}} = Рб * (1 + Рн)$	$Рб$ – расходы в бухгалтерском учете на единицу продукции; $Рн$ – рентабельность, заложенная в качестве норматива			
Цена с учетом налоговых издержек, за исключением уплачиваемых за счет чистой прибыли	$Ц_{\text{суни}} = \frac{Ц_{\text{буни}} - С_{\text{нп}} * Рн - НВ}{(1 - С_{\text{нр}} - С_{\text{нп}} + С_{\text{нр}} * С_{\text{нп}})}$	$Ц_{\text{буни}}$ – цена без учета налоговых издержек; $С_{\text{нп}}$ – ставка по налогу на прибыль; $Рн$ – расходы в налоговом учете на единицу продукции; $НВ$ – НДС, возмещаемый на единицу продукции; $С_{\text{нр}}$ – ставка НДС			

	$Ц_{суни} = \frac{(Ц_{буни} - 0,24 * P_n - НВ)}{действ. (1 - 0,15 - 0,24 + 0,15 * 0,24)}$ <p>(при ставке по налогу на прибыль 24%, по НДС – 18%)</p>	расчетная (в долях единицы); С <sub>нп</sub> – ставка по налогу на прибыль (в долях единицы)
Ставка НДС расчетная (в долях единицы)	$С_{нп} = \frac{С_{тНДС, \%}}{(100\% + С_{тНДС, \%})}$	С <sub>тНДС, %</sub> - действующая ставка НДС в % ( в 2004 г. – 0%, 10% и 18% - наиболее распространенная)
Цена с учетом основных видов налоговых издержек	$Ц_{опт} = Ц_{суни} + \frac{НИчп}{Q}$	Ц <sub>суни</sub> – цена с учетом налоговых издержек, за исключением уплачиваемых за счет чистой прибыли; НИчп – налоговые издержки, возмещаемые за счет чистой прибыли; Q – количество изделий
Нижний предел цены, до которого можно опускаться (без налоговых последствий у продавца)	$Ц_{min} = Ц_{об} * (1 - 0,2)$	Ц <sub>об</sub> – обычная цена реализации по идентичным (однородным) товарам у данной организации
Увеличение налога на прибыль в связи с применением цены сделки, более чем на 20% отклоняющейся от обычной)	$\Delta Нп = (Ц_r - Ц_{откл}) * С_{нп} * Q$	Ц <sub>r</sub> – рыночная цена, в соотв. со ст. 40 НК  Ц <sub>откл</sub> – цена на реализуемые продавцом товары, отклоняющаяся от обычной цены сделки более чем на 20%; С <sub>нп</sub> – ставка по налогу на прибыль ( в долях единицы); Q – количество реализуемых единиц товара
<i>Формулы для оценки экономической эффективности инвестиционного налогового кредита (ИНК)</i>		
Плечо рычага	$ПР = \frac{ЗК}{СК}$	ПР – плечо рычага; ЗК – заемный капитал; СК- собственный капитал
Дифференциал рычага для кредитов, использование которых снижает налог на прибыль	$ДР1 = (P_{ск} - C_p \%)$	P <sub>ск</sub> – рентабельность собств. капитала;  C <sub>p</sub> % - средняя %- ая ставка по используемым заемным средствам;
Дифференциал ры-	$ДР2 = ДР1 * (1 - 0,24)$	ДР1- дифференциал рычага для



чага для кредитов, использование которых не снижает налог на прибыль		кредитов, использование которых снижает налог на прибыль
Эффект финансового рычага	$\text{ЭФР} = \text{ПР} * \text{ДР}$	ПР- плечо рычага ДР – дифференциал рычага (в расчетах берется значение ДР1 или ДР2)
Дисконтированный эффект использования инвестиционного налогового кредита (ИНК)	$\text{ЭД} = \text{ИНК} - \text{ДП}$	ИНК – сумма предоставленного инвестиционного налогового кредита; ДП – дисконтированная величина общей суммы выплат за период
Дисконтированная величина общей суммы выплат за период	$\text{ДП} = \sum \text{П}_i * \text{Д}_i$	$\text{П}_i$ – величина платежа по ИНК в $i$ -том периоде; $\text{Д}_i$ - дисконт для $i$ -того периода, рассчитанный на основе инфляции
Величина платежа по ИНК в	$\text{П}_i = \text{ВД}_i + \text{ОД}_i * \text{ПС}$	$\text{ВД}_i$ – возврат основной суммы долга в $i$ -том периоде; $\text{ОД}_i$ – остаток долга по ИНК, на который начисляется процент; ПС – процентная ставка по кредите (в долях единицы)
Дисконт для $i$ -того периода	$\text{Д}_i = \frac{1}{(1+r_1)*(1+r_2)*\dots(1+r_i)}$	$r_1; r_2; r_i$ – уровень инфляции ( в долях единицы) в первом... и $i$ -том периодах