

Практика

Задача 1 налог на прибыль

Совок. внешне изменилось нал. дан-ва. при-  
 бавит к увелич. нал. база на 0,23% при отн.  
 данным росте ВВП на 12,2%. Ур. собир. нал.  
 на приб. в пром. периоде сост. 97,9%. Отмир  
 также увелич. доп. поступлений в регион.  
 провед. контр. работ на 1,1%. Составить промод.  
 поступл. нал. на приб. на спец. год, сделать во-  
 водог. по получ. результ. Исходные данные для  
 сов. промод. предст. в таблице

Показатель	знач. в отн. к году, в том. руб
1) ВВП	45450
2) Прибыль для расчета	5120
3) Коэф. собир. в. %	97
4) Доп. поступления	1130

Показатель	знач. в отн. период	процент
1) ВВП	45450	50995
- в %	100	112,2
2) Прибыль для расч.	5120	5747 (11,27 · 50995)
- в % к ВВП	11,27	11,27
3) Измен. нал. дан-ва	-	117,3 (0,23 · 50995)
- в % к ВВП	-	0,23
4) Нал. база	5120	5864 (11,5 · 50995)
- в % к ВВП	11,27	11,5
5) Сумма налога, всего	+ 1024	1173
в т.ч. в федер. бюдж.	1024	117
в регион. бюдж.	922	1056
6) Коэф. собир.	97	97,9
7) Сумма нал. в уч. к. всего	993	1148
в т.ч. в федер. бюдж.	99	116
- в регион. бюдж.	894	1034
8) Доп. поступления	+ 1130	1831 (3,59 · 50995)
- в % к ВВП	2,49	3,59
9) Сумма нал. с учетом доп. поступления	2154	2979
в т.ч. в федер. бюдж.	(99 · 1150) = 1229	1947
- в регион. бюдж.	894	1034

Вывод: сумма нач. поступл. по нач. на  
проб. увел. расчет роста коэф-та собираемости  
на 0,9%, расчет увел. нач. базы на 744 тыс. руб.,  
расчет роста ВРП на 12,2%

### НДС

Задача 1. В р-н увелич. нач. зан-ва в пром.  
периоде отчисл. увелич. доли начисл. налога  
и нач. взносов на 1,5% и 0,8% соотв., при росте  
ВРП на 10,3%. Ур. соотв. по НДС в пром. году  
сост. 99,6%. Вост. процент поступл. и сформ.  
взноса по р-н. прошлого.

Показ.	отр. год	прогноз
1) ВРП	38850	42852
- в %	100	110,3
2) Сумма начисл. налога	13100	15092 $(\frac{35,22 \cdot 42852}{100})$
- в % к ВРП	33,72	35,22
3) Нач. взноса	5200	6076
- в % к ВРП	13,38	14,18
4) НДС к уплате	7900	9015
5) Коэф-т собир.	98,7	99,6
6) Сумма НДС с уч. коэф-та собир.	7797	8979
7) Взимая НДС по ст. 0%	2120	2357
- в % к ВРП	5,5	5,5
8) Всего НДС $(7797 - 2120)$	5677	6622
9) Доп. поступл.	1080	1191
- в % к ВРП	2,8	2,8
10) Итого НДС с уч. доп. поступл.	6757	7813

(8+9)

НАПРА

Задача: соп. пром. иал. поступл. по НАПРА  
на основе след. данных:

1) средн.мес. з/п в регионе в отч. году сост.  
5375 руб. Предпо. ее увелич. на 1,2%.

2) числ-сть работников, зан. в регионе сост.  
76850 чел. Пром. увелич. числ. на 3%.

3) льготная часть ФОТ в отч. периоде сост.  
38% от ФОТ.

Предпо. увеличение в дан-ые не предпол.

Показатели	Отч. год	прогноз
1) средн.мес. з/п	5375	5439,5
2) числ-сть работн.	76850	79155,5
3) льготн. часть	1387911000	1446702910
4) ФОТ	4956825000	5166796107

$$\Delta B = 3720093194 \cdot 0,13 = 483612115,6$$

налог

Вывод: за отч. год увелич. 1) и 2)

ЕСН

Задача: соп. пром. поступл. ЕСН в ФБ на  
основе данных:

1) ФБП дан. налогообл. катег. А в отч. периоде

сост.: - для вын. до 200000 - 9778 тыс. руб.

- для вын. от 200001 до 600000 - 411 тыс. руб.

- для вын. свыше 600000 - 655 тыс. руб.

В резулт. увеличения ставок дохода по первой  
катег. групп. увеличение пром. сост. на 29%  
по второй на 33%, по третьей - на 1,7%.

Кодиф. коррект. ФБП сост. 0,9

Ус в отч. году сост. 96%, в пром. остал. сост.

без изменений Строчки в ФБ	отч год	прогноз
ФЗП		
- до 280000	4776	12611
- от 280001 до 600000	411	425
- от 600000	655	666
Корр-т коррект. ФЗП	0,9	0,9
ФЗП с уч. к-та коррект.	8798	11349,9
	369,9	382,5
	589,5	599,4
Ставка ЕСН		
-	20% 1759,6	2269,9
-	$(369,9 \cdot 0,079) =$	$0,079 \cdot 382,5 =$
-	$= 29,2$	$= 30,2$
-	$0,08 \cdot 589,5 = 47,19$	$0,08 \cdot 599,4 = 47,95$
Уч	96	96
Сумма с учетом уч	1689,2	2179
	28	61,44 (29)
	11,32	78 (11,52)

Задача: Прогноз сопоставимых сумм ЕСН

Кол-во налогоплательщиков, перечисляющих на УСН по данным органов статистики сост:

- 1) ИП - 1,2 тыс. ед.
- 2) наемн. работники ИП - 2,5 тыс. ед.
- 3) предпр-е малого бизнеса - 1,1 тыс. ед.

Средн. з/п на 1 работника:

- 1) для ИП - 8323 руб (в мес)
- 2) наемн. раб. ИП - 4375 руб. (в мес)
- 3) для предпр малого бизнеса - 5775 руб (в мес).

Среднее кол-во работников на 1 малом предпр-и - 37 чел.

Исход. коррект. ФВТ для всех категорий - 1.

Ус в ФБ и в ФРОМС - 96%

Ус в ФСС - 97%

Различ. владениями дохода для каждой категории компаний

1) ИТ

$$ИБ = 1,2 \cdot 8323 = 9987,6 \cdot 1,2 = 11985,12$$

$$ФБ = 11985,12 \cdot 7,3 = 8749$$

$$ФБ с учетом Ус = 8399,04$$

$$ФРОМС = 11985,12 \cdot 0,08 = 958,8$$

$$ФРОМС с ур. Ус = 920,4$$

$$ТРОМС = 11985,12 \cdot 1,9\% = 2277$$

$$\text{Всего } 11985,12 \cdot 0,1 = 11985,12$$

$$\text{Всего дохода} = \underline{11596,4}$$

2) Искл. работники ИТ

$$ИБ = 2,5 \cdot 4375 \cdot 1,2 = 131250$$

$$ФБ = 131250 \cdot 0,2 = 26250$$

$$ФБ с учетом Ус = 25200$$

$$ФСС = 131250 \cdot 2,9\% = 3806$$

$$ФСС с учетом Ус = 3691,8$$

$$ФРОМС = 131250 \cdot 1,7 = 1443,7$$

$$ФРОМС с ур. Ус = 1388$$

$$ТРОМС = 131250 \cdot 2\% = 2625$$

$$\text{Всего } 131250 \cdot 0,26 = 34125$$

$$\text{Всего дохода} = \underline{32902,8}$$

3) Предпр. в малом бизнесе

$$ИБ = 1,1 \cdot 5775 \cdot 37 \cdot 1,2 = 2820510$$

$$ФБ = 81280 + (0,02 \cdot 2820510) = 125690$$

$$ФБ с ур. Ус = 120662$$

$$ФСС = 11320$$

$$ФСС с ур. Ус = 10980$$

$$ФРОМС = 5000$$

$$ФРОМС с ур. Ус = 4800$$

$$ТРОМС = 7200$$

$$\text{Всего дохода} = 143642$$

$$\text{Всего: } 104800 + (0,2 \cdot 2820510) = 149210$$

Задача. Нал. нагрузка.Методика Департамента кал. политики.

$$НН = \frac{H}{B} \cdot 100\%$$

$$\Sigma H = 39 + 6 + 10 + 1 = 54 \text{ млн. руб.}; B = 312 + 1 = 313 \text{ млн. руб.}$$

$$НН = \frac{54}{313} \cdot 100 = \underline{17,25} \begin{matrix} \uparrow \\ \text{доп.} \\ \text{от} \\ \text{нал.} \end{matrix} \begin{matrix} \uparrow \\ \text{прям.} \\ \text{зона.} \end{matrix}$$

Методика Крестинной

$$НН = \frac{B - C - П_k}{B - C} \cdot 100\%$$

$$НН = \frac{312 - 264 - 18}{312 - 264} \cdot 100 = 62,5 - \text{нагрузка по преим. налогам}$$

$$НН = \frac{312 - 264 - 18}{\text{Сред. зарплата}} = \frac{30}{\frac{1212 + 652}{2}} = \frac{30}{932} \cdot 100 = 3,22 - \text{коэф. по коэф. нал.}$$

$$НН = \frac{312 - 264 - 18}{\text{Вал. баланса}} = \frac{30}{\frac{1341 + 954}{2}} = \frac{30}{1147,5} \cdot 100 = 2,62 - \text{коэф. по коэф. нал.}$$

Методика Кадушника и Михайлова

$$K_0 = \frac{AC}{B}; K_{зп} = \frac{ЗП}{AC}; K_{ам} = \frac{АМ}{AC}$$

$$НН = \frac{H}{AC} \cdot 100 = \frac{54}{177} \cdot 100 = \underline{30,5}$$

AC = B - Мар. затр.  $\uparrow$   $\uparrow$ 

$$AC = 313 - 136 = 177$$

$$K_0 = \frac{177}{312} = 0,56; K_{зп} = \frac{40}{177} = 0,23$$

$$K_{ам} = \frac{78}{177} = 0,44$$

Методика Кировской

$$B_{се} = 313 - 136 - 78 + 1 - 2 = 98$$

$$АНН = 54 + \frac{6+8}{2} + \frac{12+18}{2} = 76$$

$$ВН = \frac{76}{98} \cdot 100 = 77,5$$

Методика Ливинко

$$ИИ = \frac{H}{H_0} \cdot 100; \quad ИИ = \frac{54}{177} \cdot 100 = 30,5 \text{ - Общ. показ-ль}$$

Частные показ-ли:

$$ИИ_{иса} = \frac{39}{312} \cdot 100 = 12,5$$

$$ИИ_{всн} = \frac{10}{264} \cdot 100 = 3,78$$

$$ИИ_{из-во} = \frac{1}{50} \cdot 100 = 2\% \quad \leftarrow \text{среднее, общ. и. из-во}$$

$$ИИ_{проб} = \frac{6}{24} \cdot 100 = 25\%$$

Методика Ватренов

Общ. показ-ли

Част. показ-ли

$$1) ИИ_g = \frac{ИИ}{8} \cdot 100 = \frac{54 \cdot 100}{312} = 17,31$$

$$2) ИИ_f = \frac{ИИ}{ВБорудован} \cdot 100 = \frac{54}{1175} \cdot 100 = 4,7$$

$$3) ИИ_{ок} = \frac{ИИ}{ок \text{ средн.}} \cdot 100 = \frac{54}{129+147}{2} \cdot 100 = 39,13$$

$$4) ИИ_{п} = \frac{ИИ}{П} \cdot 100 = \frac{54}{24} \cdot 100 = 225\%$$

$$5) ИИ = \frac{ИИ}{P} \cdot 100 = \frac{54}{112+27} \cdot 100 = \frac{54}{139} \cdot 100 = 39$$

$$1) ИИ_p = \frac{ИИ_p}{P_p} \cdot 100 = \frac{39}{312} \cdot 100 = 12,5$$

$$2) ИИ_{с/с} = \frac{ИИ_{с/с}}{с/с_p} \cdot 100 = \frac{10}{264} \cdot 100 = 3,79$$

$$3) ИИ_{pp} = \frac{ИИ_{pp}}{pp_p} \cdot 100 = \frac{1}{24} \cdot 100 = 4,17$$

$$4) ИИ_{ит} = \frac{ИИ_{ит}}{ит} \cdot 100 = \frac{6}{18} \cdot 100 = 33,3$$

Метод прогнозируе.

1) Прогнозире на основе мин. трендовой модели

Этот метод явл. наиб. распр. в силу своей простоты, надежности и быстрой реализации. Имеется в итоге таблица Excel.

Для ввода в реда. используем минимальную трендовую модель или упр. прием, т.е. опиc. след. ф-лей  $Y_t = a_0 + a_1 t$ .

$a_0$  и  $a_1$  — это параметры, ичисляемые по сред. ф-лам:

$$a_0 = \frac{\sum y}{n} ; a_1 = \frac{\sum yt}{\sum t^2}$$

Далее все, таблица, в и проб пропихиваем все перешелное тригонометрической модели.

2005	нал. поступл.	2888
2006		5543
2007		3393
2008		6223

год	t	t <sup>2</sup>	y	yt	y <sub>t</sub>	y <sub>i</sub> - y <sub>t</sub>	(y <sub>i</sub> - y <sub>t</sub> ) <sup>2</sup>
2005	-3	9	2888	-8604	3319,5	-451,5	203852
2006	-1	1	5543	-5543	4111	1432	2050624
2007	1	1	3393	3393	4902,5	-1509,5	2278590
2008	3	9	6223	18669	5694	529	279841
итого		20	18027	7915			

$$a_0 = \frac{18027}{4} = 4506,75 ; a_1 = \frac{7915}{20} = 395,75$$

$$\tilde{y}_{2005} = 4506,75 + 395,75 \cdot (-3) = 3319,5$$

$$\tilde{y}_{2006} = 4506,75 + 395,75 \cdot (-1) = 4111$$

$$\tilde{y}_{2008} = 4506,75 + 395,75 \cdot 5 = 6485,5$$

(2) Прогноз динамики уровня цен на основе метода экстрап. по среднему ряду динамики.

В данном случае пром. показатели инф-ии по сред. ф-ле:

$$y = \frac{\sum y}{n}$$

При этом данные для характеризуют нал. поступления, не имеющие достаточно выраженной тенденции, т.е. уровни поступлений колеблются около средней



значения, а промежу равен этой сумм.  
значения.

Рассчитывают возможную среднюю ошибку  
по формуле

$$\sigma_{\text{ср}} = \pm \sigma \sqrt{\frac{\sum (y - \bar{y})^2}{n}}$$

$$\sigma_{\text{ср}} = \frac{1800,7}{2} = 4506,75$$

$$\sigma = \pm 2 \sqrt{\frac{7446305}{4}} = \pm 2 \cdot 709,68 = \pm 1409,36$$

	$y - \bar{y}$	$(y - \bar{y})^2$
05	-1638,75	2685501
06	1036,25	1073814
07	1113,8	1240550
08	1716,25	2946440
	-0,05	7446305

3) Прогнозир-е нал. поступл. на основе  
модели Альтмана.

Прогнозир-е с помощью этой модели позво-  
ет определить макс. возможн. нал. со-  
ст-ва предпр-я при условии нахожд-  
его на грани банкротства.

Модель Альтмана позвол. определить  
вероятн. банкротства ср-ции.

При исполь-е этой модели учитывают  
в осн. предпосылки или допущения:

- 1) величина нал. обязательств влечет на  
величину прибыли ср-ции.
- 2) макс. размер величина нал. со-  
стояния, когда предпр-е на-  
ход. на грани банкр.

Вид модели!

$$Z_i = 1,2X_{1i} + 1,4X_{2i} + 3,3X_{3i} + 0,6X_{4i} + 1,5X_{5i}$$

$X_i$  - это отнош. величина оборотных активов  
предпр-я к сумм. всех активов предпр-я

$$X_i = \frac{C_{об}}{C_{акт}}$$

$X_2$  - уровень рентаб. капитала. Определен как отношение величины чистой прибыли к капиталу ср-ств

$$X_2 = \frac{\Pi_{ч}}{K} = \frac{\Pi_{до ч/о} - \text{Кал. отчисления}}{K} \quad (\text{баланс})$$

$X_3$  - уровень доходности активов, определен как отношение чистой прибыли к суммарной величине всех активов предприятия

$$X_3 = \frac{\Pi_{ч}}{С_{акт}} = \frac{\Pi_{до ч/о} - \text{Кал. отчисления}}{С_{акт}}; \quad \varphi_{N2}$$

$X_4$  - коэффициент обор. средств и заемного капитала

$$X_4 = \frac{K_{обор}}{K_{заемн.}} = \frac{3}{415} = 34,5 \text{ разово}$$

$X_5$  - оборачиваемость активов как отношение выручки нетто от продажи товаров к суммарной величине всех активов

$$X_5 = \frac{В_{выр}}{С_{акт}} \quad \varphi_{N2} \quad \text{010-выр.} \\ \text{С}_{акт} - \text{баланс (актив)}$$

Значение Z	Качество оценки вероятности банкротства	Кол-во знач. вероятности банкротства
от 0 до 1,8	очень высокая	от 0,9 до 1
от 1,81 до 2,7	средняя	от 0,75 до 0,9
от 2,8 до 2,9	возможно банкрот при опред. усл-вах	от 0,4 до 0,75
от 3 и выше	малая вероятность	от 0,2 до 0,4

Отсюда мы Z равной вероятности банкротства предпр-я, при этом можно распределить этого показателя можно предост. кривой, построив основе след. ф-ции:

$$y = 1,2404 \cdot x^{-0,8395}$$

Путем метода преобраз. Z-модели Англо-американца

можно вывести ур-е этого показателя вели-  
чины нал. отчислений предпр-я.

$$C_{Hi} = \frac{Z_i \left( 1,2 \frac{C_{об}}{C_{ак}} + 1,9 \frac{\Pi}{K} + 3,3 \frac{\Pi}{C_{ак}} + 0,6 \frac{K_{об}}{K_{ак}} + 1,5 \frac{B}{C_{ак}} \right)}{\frac{14}{K} + \frac{3,3}{C_{ак}}}$$

Велич. опред. среднее макс. возможное  
нал. отчисление предпр-я по след. ф-ле:

$$\bar{C}_{Hi}^{\max} = \sum_{i=1}^n C_{Hi} \cdot P_i$$

$P_i$  - это вероятн. банкрот-ва предпр-я при конкр.  
значении показателя  $Z$ .

При этом на основе зависимости вероят-  
ностей след. значения:

$$i=1, Z=0, P_i=1$$

$$i=2, Z=1, P_i=0,8$$

$$i=3, Z=2, P_i=0,6$$

$$i=4, Z=3, P_i=0,45$$

$$i=5, Z=4, P_i=0,4$$

$$i=6, Z=5, P_i=0,3$$

$$i=7, Z=6, P_i=0,2$$

$$i=8, Z=7, P_i=0,18$$

Далее опред. среднее отклон. ошибки опред.  
величины нал. отчислений, при к-рых  
предпр-е находится на грани банкротства.

$$\sigma_{C_{Hi}}^{\max} = \sqrt{\sum_{i=1}^n (C_{Hi} - \bar{C}_{Hi}^{\max})^2 P_i}$$

На осн. данного метода можно рассчитать  
нал. потенциал предприятия как сумму  
среднего значения макс. возможного нал.  
отчисления и ее квадрата отклонения  
ошибки за анализируемый период.

показали сумми вероятности банкротства

Показатель	2006	2007	2008
X <sub>1</sub>	0,19	0,28	0,26
X <sub>2</sub>	-0,06	0,01	-0,05
X <sub>3</sub>	-0,03	0,01	-0,02
X <sub>4</sub>	0,11	0,02	0,05
X <sub>5</sub>	1,31	1,46	1,65

$$Z_{106} = 1,2 \cdot 0,19 + 1,4 \cdot (-0,06) + 3,3 \cdot (-0,03) + 0,6 \cdot 0,11 + 1,5 \cdot 1,31 = 2,08$$

$$Z_{107} = 2,58$$

$$Z_{108} = 0,312 - 0,07 - 0,066 + 0,03 + 2,475 = 2,68$$

(P)  $y = 1,2704 \cdot 2,08^{-0,8385} = 0,69$

(P)  $y = 1,2704 \cdot 2,58^{-0,8385} = 0,57$

(P)  $y = 1,2704 \cdot 2,68^{-0,8385} = 0,56$

вероятности банкротств во всех трех периодах

С<sub>ак, К:</sub> 2006 - 322993  
2007 - 288416  
2008 - 279797

$$C_{Hi} = \frac{0 - 2,08}{\frac{1,4}{322993} + \frac{3,3}{322993}} + \frac{0 - 2,58}{\frac{1,4}{288416} + \frac{3,3}{288416}} + \frac{0 - 2,68}{\frac{1,4}{279797} + \frac{3,3}{279797}} = 50618,88$$

$$C_{Hi} = \frac{1 - 2,08}{\dots} + \frac{1 - 2,58}{\dots} + \frac{1 - 2,68}{\dots}$$

и т.д. \* расчет.

Высели и определите сумму показателей.

для среднесрочн. прогнозир. примен. ее  
 метод экспоненциального сглаживания

В рамках этого метода выбирается параметр сглаживания  $\alpha$  и нач. условия для оценки параметра сглажив. используя ист. данные

$$\alpha = \frac{2}{n+1}$$

Начальное приближение для лин. тренда сред. по ф-лам экспоненц. среднее первого порядка.

$$S_0^{(1)}(y) = a_0 - \frac{1-\alpha}{\alpha} \cdot a_1$$

где  $a_0$  - параметр лин. тренд. модели

$$a_0 = \frac{\sum y}{n}$$

$a_1$  - параметр лин. трендовой модели.

$$a_1 = \frac{\sum y \cdot t}{\sum t^2}$$

2) экспоненц. среднее второго порядка

$$S_0^{(2)}(y) = a_0 - \frac{2(1-\alpha)}{\alpha} \cdot a_1$$

Зная нач. условия и знак параметра  $\alpha$  вычисляют экспоненц. среднее 1-го порядка для прогнозируемого периода по аналог. ф-ле:

$$S_t^{(1)}(y) = \alpha y_t + (1-\alpha) S_{t-1}^{(1)}(y)$$

где  $y_t$  - значение анализируемого показателя в периоде, пред. прогнозируемому.

$S_{t-1}^{(1)}$  - это экспоненц. среднее 1-го порядка, принятое в качестве начального приближения.

Далее определяют экспоненц. среднее 2-го

периода для прогнозируемого периода по эмп. ф-ле:

$$S_t^{(k)}(y) = d \cdot S_t^{(1)} + (1-d) \cdot S_{t-1}^{(k)}(y)$$

Прогноз суммы конгр. показателей данней-восток уравнением прямой.

$$y_t^* = a_0 + a_1 t$$

На основе данной ф-лы и опред. прогнозируемое значение.

Отличие от мин. трендовой модели заключается в определении  $a_0$  и  $a_1$ . Параметр  $a_0$  опред.:

$$a_0 = 2S_0^{(1)}(y) - S_0^{(2)}(y)$$

Параметр  $a_1$  опред. по ф-ле:

$$a_1 = \frac{d}{1-d} \cdot [S_0^{(1)}(y) - S_0^{(2)}(y)]$$

Прогноз

год	подступ
2005	2868
2006	5543
2007	3393
2008	6223

итого 18027

$$d = \frac{2}{4+1} = \frac{2}{5} = 0,4$$

$$S_0^{(1)}(y) = 4506,75 - \frac{1-0,4}{0,4} \cdot 395,75 = 3913,125$$

$$S_0^{(2)}(y) = 4506,75 - \frac{2(1-0,4)}{0,4} \cdot 395,75 = 3319,5$$

$$S_0^{(1)}(y) = 0,4 \cdot 6223 + (1-0,4) \cdot 3913,125 = 4837,102$$

$$S_0^{(2)}(y) = 0,4 \cdot 4837,102 + (1-0,4) \cdot 3319,5 = 3926,53$$

$$a_0 = 2 \cdot 4837,102 - 3926,53 = 5747,674$$

$$D = \frac{0,4}{1-0,4} \cdot (4837,102 - 3926,53) = 610,06$$

$$Y_{+2008}^* = 5747,674 + 610,06 \cdot 1 = 6357,73$$

Резерв по жилищ. фонду

Рассмотрим жилищ. фонд и р-р резерва в форме жилищ. фонда. В 2006 г. жилищ. фонд составил 5498 млн руб. В 2007 г. жилищ. фонд составил 9909 млн руб. В 2008 г. жилищ. фонд составил 18578 млн руб. В 2006 г. жилищ. фонд составил 4937 млн руб. В 2007 г. жилищ. фонд составил 7823 млн руб. В 2008 г. жилищ. фонд составил 10490 млн руб. Максимальный резерв по жилищ. фонду 10% от жилищ. фонда. За 2006 г. жилищ. фонд составил 4937 млн руб., за 2007 г. жилищ. фонд составил 7823 млн руб., за 2008 г. жилищ. фонд составил 10490 млн руб. Метод тренда.

Велич. резерва за 2006-2008 г.

Показ-ль	2006	2007	2008
Велич. жилищ. фонда	5498	9909	18578
Р-р жилищ. резерва (10% от жилищ. фонда)	4937	7823	10490
Сумма жилищ. резерва по методу тренда	$4937 \cdot 0,24 = 1185$	$7823 \cdot 0,24 = 1877$	$10490 \cdot 0,24 = 2517,6$

Применение метода тренда.

КВЛП

Задача. Сост. прогноз совет. попутн. КВЛП и по какому виду попутн. ископ. углевод. из этих данных.

- 1) прогноз цена нефти марки Юрале 27 \$ за баррель
- 2) среднегод. курс \$ 27,3
- 3) прогноз наибольший объем добычи нефти 334 млн. тонн.
- 4) прогноз наибольшей стоимости газового конденсата 14 млн. руб.
- 5) ставка нал. по газ. конденсату 17,5%.

ставка по нефти 419 руб за т.  
(147 руб по газ)

$$К_{нф} = \frac{334 \cdot 1000000 \cdot 419 \cdot K_{нф}}{261} = 334 \cdot 1000000 \cdot 419 \cdot 1,25 = 175660,22 \text{ млн. руб.}$$

$$K_{нф} = (27 - 15) \times \frac{27,3}{261} = 1,25$$

$$КВЛП_{газ} = 14 \cdot 17,5\% = 2,45 \text{ млн. руб.}$$

Всего КВЛП = 175660,22 + 2,45 = 175663 млн. руб

Ставка нефти корр. не только не корр. мир. цен на нефть, но и не корр. с богатостью участка нефр. корр. зависит до четвертого знака после запятой. значение корр-та завис. от степени богатства (с<sub>2</sub>)

$$C_2 = \frac{N}{V}$$

N - покажи на сколько добычи нефти, вл. потери при добыче на конкрет. участке  
V - начальный запас нефти, утвержд. с учетом прироста и списания запасов нефти.

Если  $C_2 > 1$ , то корр-т богат. = 0,3  
 Если  $1 > C_2 \geq 0,8$ , то  $K_B = 3,8 - 3,5 \cdot \frac{N}{V}$



во всех остальных случ.  $K_B = 1$

Задача Сост. прогноз НАПЦ по нефти,  
если известны след. данные:

прогноzir. облагаемой объём добычи  
20 тис. тонн.

прогноzir. цена 27\$ за баррель

курс \$ 27,1

объём налога добычи нефти 340 тис.  
тонн.

начальн. запасов нефти 350 тис. тонн.

$$C_B = \frac{340}{350} = 0,9714$$

$$K_B = 3,8 - 3,5 \cdot 0,9714 = 0,4001$$

$$K_y = (27 - 15) \frac{27,1}{261} = 1,246$$

$$\text{КОПЦ}^{\text{прогн}} = 1,246 \cdot 20 \cdot 419 = \underline{4178 \text{ тис. руб}}$$

Задача: Анализ затрат фирмы гарант. след.  
показатели:

1) выручка 8201

затраты 4960

налог 643

зав. налог 42

нал. на им-во фирмы 120

нал. на приоб. 1212

ЕСН 237

НДФЛ 123

трансп. налог 19

Рассчит. вал. налог по метод. Департамента  
штатска, который показывает вал. налог на  
логр. и частичный показат. на им-во затрато.

1) КОПЦ 547

н) Среднегор. стоим. им-во 1076

Методика Департамента:

$$ИИ = \frac{643 + 42 + 120 + 1212 + 237 + 123 + 19}{8201} \cdot 100 = \underline{29,22}$$

Методика Лавина

$ИИ = \frac{И}{И_0} \cdot 100$ ; - не можем рассчитать общую посылку

$$ИИ_{\text{мощ}} = \frac{643}{8201} \cdot 100 = 7,84$$

$$ИИ_{\text{мощ}} = \frac{123}{547} \cdot 100 = 22,49$$

$$ИИ_{\text{эсн}} = \frac{237}{4960} \cdot 100 = 4,78$$

$$ИИ_{\text{инв.то}} = \frac{120}{1076} \cdot 100 = 11,15$$

$$ИИ_{\text{проб}} = \frac{1212}{3241} \cdot 100 = 37,39$$

(8201 - 4960)

$$ИИ_{\text{тр.и}} = \frac{19}{4960} \cdot 100 = 0,38$$

$$ИИ_{\text{всего}} = \sum ИИ_{\text{части}} = \underline{84,89\%}$$

Кал. коэф. на выручку

$$ИИ = \frac{643}{8201} \cdot 100 = 7,8$$

Кал. коэф. на затраты

$$ИИ = \frac{42 + 19 + 237}{4960} \cdot 100 = 6,01$$

судя по ор-ции не уга. нал. не прих. в ре 100000 руб, т.к. единовр. возврата много налога приведет к банкротству. Недвижим. в ре 100000 руб по итогам 1 квартала. Через 3 квартала ор-ция сможет утилизировать и обрат-ва по нал. не прих. перенос. для дальней. ор-ция ищет лучший способ возврата из такой ситуации.

- 1) не платит налог в теч. период полугодия.
- 2) брать отсрочку по ути. капитала.
- 3) брать кредит в банке на сумму 100000 руб.
- 4) за полн. кредитом в банке 19% срок кредита - 6 мес. ставка рефин. 10%

1) пеня начисл. начисляется с 29 апреля

153 дни 28 октября

$$\Sigma \text{пени} = 153 \cdot \frac{1}{300} \cdot 0,1 \cdot 100000 = 6100$$

2)  $100000 \cdot \frac{1}{2} \cdot \frac{0,1}{365} \cdot 180 = 102466 \quad (2466)$

180 дней - 6 мес

$$100000 \cdot 180 \cdot \frac{0,19}{365} = 9370 \quad (\text{ст. } 269)$$

1,5 года.

$$100000 \cdot 180 \cdot \frac{0,15}{365} = 7397 \quad \text{это вкл. в раск. и уменьшен}$$

~~Общая задолж. = 9370 - 7397 = 1973~~ 7397 \cdot 0,20 = 1479 - отток по нал. не прих.

9370 - 1479 = 7891 - реальн. отток ден. ср. в при. полн. кредитом

Отсрочка нал. возврата.

Итого за отч. период не начисл. с 1) случая.

Задача. Ор-ция прибор. объект ос, стоим. 242000 руб. срок пол. исполыз 3 года.  
 Рассчит. целесообраз. оптимизации налога на прибор при исполыз разн. методов начисл. Ам. Какой произведет на 1 год показать пополюмо при какир способе.

1) Линейной метод

$$242000 : 3 : 12 = 6722 \text{ руб. в месяц.}$$

$$\text{за год. } 6722 \cdot 12 = \underline{80664 \text{ руб.} \cdot 20\% =}$$

2) Метод

норма амортиз. для 2-й амортизаци. группы = 8,8.

- 1) 242000 · 0,088 = 21296
- 2) 220704 · 0,088 = 19422
- 3) 201282 · 0,088 = 17713
- 4) 183569 · 0,088 = 16154
- 5) 167415 · 0,088 = 14733
- 6) 152682 · 0,088 = 13436
- 7) 139246 · 0,088 = 12254
- 8) 126992 · 0,088 = 11175
- 9) 115817 · 0,088 = 10192
- 10) 105625 · 0,088 = 9295
- 11) 96330 · 0,088 = 8477
- 12) 87853 · 0,088 = 7731

$$(242000 - 21296 = 220704)$$

$$\leq = 161878 \cdot 20\% =$$

Метод прил. не ко всем амортиз. группам