

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт  
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор Экономического института  
Тхор Е.С.

«28» февраля 2025 года



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**по учебной дисциплине**

**Налоговое планирование и налоговая оптимизация**

(наименование учебной дисциплины, практики)

**38.04.08 «Финансы и кредит»**

(код и наименование направления подготовки (специальности))

**«Финансы и кредит»**

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:

доцент

Гуськова О. В.  
(подпись)

Гуськова О. В.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов и кредита от «25»  
февраля 2025 г., протокол № 13

Заведующий кафедрой  
финансов и кредита

Салита С.В.  
(подпись)

Салита С.В.

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине  
«Налоговое планирование и налоговая оптимизация»**

**Задания закрытого типа**

**Задания закрытого типа на выбор правильного ответа**

*1. Выберите один правильный ответ*

Процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом это:

- А) налоговый процесс
- Б) налоговое регулирование
- В) налоговое планирование

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

*2. Выберите один правильный ответ*

Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из:

- А) налогового прогнозирования
- Б) налогового бюджетирования, ориентированного на результат
- В) рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов
- Г) налогового контроля

Правильный ответ: А, Б, В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

*3. Выберите один правильный ответ*

Уравновешивание общественных, корпоративных и личных экономических интересов – это цель:

- А) налогового контроля
- Б) налогового менеджмента
- В) налогового регулирования

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

*4. Выберите один правильный ответ*

Процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций – это:

- А) налоговый контроль
- Б) налоговое прогнозирование
- В) налоговое регулирование

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

*5. Выберите один правильный ответ*

Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, которое НК РФ установлена ответственность – это:

- А) налоговое правонарушение
- Б) налоговое преступление
- В) налоговая ответственность

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

*6. Выберите один правильный ответ*

Некриминальные уклонения от уплаты и обход налогов...

- А) относятся к корпоративному налоговому менеджменту
- Б) не относятся к корпоративному налоговому менеджменту

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

**Задания закрытого типа на установление соответствия**

*1. Установите правильное соответствие между понятием и содержанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.*

- |                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| 1) Налоговая политика организации | А) совокупность закрепленных нормами налогового права форм, методов и инструментов государственного налогового планирования, организации исполнения налоговых бюджетов, государственного налогового регулирования и налогового контроля, реализуемую в рамках принятой концепции, стратегии и тактики государственной налоговой политики. |
| 2) Налоговый механизм             | Б) процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом   |
| 3) Налоговое планирование         | В) приспособление налогоплательщиков к особенностям налогообложения, которое позволяет не только снизить налоговое бремя в сиюминутной ситуации, но и обеспечить долговременную экономию на налогах, получить экономический эффект от ее вложения и избежать возможных штрафных санкций в перспективе                                     |

4) Налоговая  
оптимизация

Г) выбранная совокупность способов ведения  
налогового учета – первичного наблюдения,  
стоимостного измерения, текущей группировки и  
итогового обобщения фактов хозяйственно-  
финансовой деятельности на основе применения  
принципов налогового учета

Правильные ответы: 1-Г, 2-А, 3-Б, 4-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

*2. Установите правильное соответствие между понятием и содержанием.  
Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент  
правого столбца.*

1) Аутсорсинг

А) отчисления на основе установленных  
законодательством методов, отражающих перенос  
части стоимости амортизируемого имущества,  
используемого при производстве товаров и услуг на  
стоимость вновь созданной продукции (услуги).

2) Бюджетирование

Б) услуги по предоставлению персонала  
(работников).

3) Налог

В) процедура составления финансовых планов.  
Бюджетирование, ориентированное на результат,  
предполагает распределение средств между  
бюджетополучателями и реализуемыми ими  
бюджетными программами с учетом или в прямой  
зависимости от достижения конкретных результатов  
предоставления услуг в соответствии со  
среднесрочными приоритетами социально-  
экономической политики и в пределах  
прогнозируемых на долгосрочную перспективу  
объемов бюджетных ресурсов

4) Амортизация

Г) обязательный индивидуально безвозмездный  
платеж, взимаемый с организаций и физических лиц  
в форме отчуждения, принадлежащих им на праве  
собственности, хозяйственного ведения или  
оперативного управления денежных средств, в целях  
финансового обеспечения деятельности государства  
и / или муниципальных образований

Правильные ответы: 1-Б, 2-В, 3-Г, 4-А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

*3. Установите правильное соответствие между понятием и содержанием.  
Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент  
правого столбца.*

1) Налоговое регулирование	А) государство в лице законодательных и исполнительных органов власти, а также сами налогоплательщики – юридические лица (предприятия, организации)
2) Объект государственного налогового менеджмента	Б) входящие и исходящие налоговые потоки, совершающие свое движение в рамках установленного налогового процесса от налогоплательщиков в бюджетную систему (систему бюджетов и внебюджетных фондов всех уровней) в порядке исполнения налоговых обязательств и используемые на прирост общественных благ, стимулирование экономического роста в стране и налоговое администрирование
3) Субъекты налогового менеджмента	В) субъективная деятельность людей по использованию на практике регулирующих возможностей налогов, которые могут быть использованы в рамках принятых налоговых заданий и налоговой концепции; это процесс детальной разработки способов реализации налоговых планов, формирования и введения при необходимости новых и корректировке действующих налоговых режимов, направленных на реализацию ценового, фискального, регулирующего и контрольного назначения (функций) налогов, получивших количественное и качественное отражение в бюджетно-налоговых заданиях, целевых установках и налоговой концепции на конкретный период времени
4) Налоговая оптимизация	Г) приспособление налогоплательщиков к особенностям налогообложения, которое позволяет не только снизить налоговое бремя в сиюминутной ситуации, но и обеспечить долговременную экономию на налогах, получить экономический эффект от ее вложения и избежать возможных штрафных санкций в перспективе

Правильные ответы: 1-В, 2-Б, 3-А, 4-Г

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

4. Установите правильное соответствие между понятием и содержанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

1) Налоговое бремя	А) законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов: исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов.
2) Налоговый контроль	Б) доля налоговых изъятий совокупного дохода страны, или совокупной ставки налогов к добавленной стоимости, складывающихся под влиянием законов рыночной экономики и частных налоговых законов

- (стоимости, спроса и предложения, налогового предела и др.)
- 3) Налогообложение В) оптимизированный на альтернативной основе результирующий свод налоговых доходов (экономии на налогах) и налоговых расходов организации (затрат, связанных с организацией налогового менеджмента, налоговым планированием, оптимизацией и самоконтролем), нацеленный на получение максимально возможного объема налоговой прибыли и эффективное ее использование
- 4) Налоговый бюджет организации Г) процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций. Контроль предполагает выявление отклонений, фактически достигнутых объектом управления результатов за определенный период времени от запланированных, а также принятие мер, направленных на устранение выявленных отклонений

Правильные ответы: 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

*5. Установите правильное соответствие между понятием и содержанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.*

- |                                  |  |
|----------------------------------|--|
| 1) Объект налогового менеджмента | А) деятельность государственной власти и местного самоуправления по составлению, рассмотрению и исполнению налоговых бюджетов  |
| 2) Налоговый контроль            | Б) субъективная деятельность людей по использованию на практике регулирующих возможностей налогов, которые могут быть использованы в рамках принятых налоговых заданий и налоговой концепции; это процесс детальной разработки способов реализации налоговых планов, формирования и введения при необходимости новых и корректировке действующих налоговых режимов, направленных на реализацию ценового, фискального, регулирующего и контрольного назначения (функций) налогов, получивших количественное и качественное отражение в бюджетно-налоговых заданиях, целевых установках и налоговой концепции на конкретный период времени |
| 3) Налоговое регулирование       | В) налоговые потоки, совершающие свое движение в результате выполнения налогами своих функций (совокупного эквивалента ценности услуг  |

государства, фискальной, регулирующей и контрольной), а также налогового процесса на макро- и микроуровне

- 4) Налоговый процесс      Г) процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций. Контроль предполагает выявление отклонений, фактически достигнутых объектом управления результатов за определенный период времени от запланированных, а также принятие мер, направленных на устранение выявленных отклонений

Правильные ответы: 1-В, 2-Г, 3-Б, 4-А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

### **Задания закрытого типа на установление соответствия и правильной последовательности**

1. Расположите в правильной последовательности этапы развития налогового планирования:

- А) налоговое планирование как возможность законной минимизации платежей
- Б) налоговое планирование как совокупность методов оптимизации налоговых потоков
- В) налоговое планирование в виде уклонения от уплаты налогов
- Г) налоговый менеджмент и «налоговая выгода»
- Д) налоговый менеджмент как поиск компромисса между интересами хозяйствующего субъекта и государства

Правильная последовательность: В, А, Б, Г

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

2. Установите правильную последовательность основных этапов налогового планирования на предприятии:

- А) разработка налоговой схемы
- Б) анализ налоговых проблем и постановка задачи для разработки налоговой схемы
- В) осуществление деятельности в соответствии с разработанной налоговой схемой
- Г) выявление налоговых рисков
- Д) выбор основных инструментов для осуществления налогового планирования;

Правильная последовательность: Г, Б, Д, А, В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

3. Расположите в правильной последовательности основные этапы процесса развития системы налогообложения со времени возникновения до наших дней

процесс развития системы налогообложения со времени возникновения до наших дней:

А) Социально-справедливая налогово-бюджетная система социально-справедливая налогово-бюджетная система

Б) Натуральная форма уплаты налогов

В) Денежная форма уплаты налогов

Правильная последовательность: Б, В, А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

## **Задания открытого типа**

### **Задания открытого типа на дополнение**

1. *Напишите пропущенное словосочетание.*

\_\_\_\_\_ представляет собой совокупность форм и методов определения экономически обоснованных налоговых параметров и решений соответствующих государственных органов управления, направленных на реализацию функций налогов, обеспечение максимально возможного объема налоговых поступлений в бюджетную систему в рамках заданных параметров налогового потенциала.

Правильный ответ: государственное налоговое планирование

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

2. *Напишите пропущенное слово.*

\_\_\_\_\_ – процедура составления финансовых планов.

Правильный ответ: бюджетирование

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

3. *Напишите пропущенное слово.*

\_\_\_\_\_ отчисления на основе установленных законодательством методов, отражающих перенос части стоимости амортизируемого имущества, используемого при производстве товаров и услуг на стоимость вновь созданной продукции (услуги)

Правильный ответ: амортизация

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

4. *Напишите пропущенное словосочетание.*

\_\_\_\_\_ предполагает проверку всех документов организации без каких-либо ограничений. Такие проверки, как правило, планируются в организациях с небольшим объемом документации либо в организациях, где необходимо восстановить учет

Правильный ответ: сплошная налоговая проверка

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

5. *Напишите пропущенное словосочетание.*

Региональными признаются \_\_\_\_\_, устанавливаемые федеральным законодательством и законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ

Правильный ответ: налоги и сборы

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

6. *Напишите пропущенное слово.*

\_\_\_\_\_ функция налога — налоги используются в качестве важнейшего финансового регулятора всех перераспределительных процессов в обществе, активно воздействующего на состояние экономики в целом.

Правильный ответ: регулирующая

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

### **Задания открытого типа с кратким свободным ответом**

1. Что представляет собой пропорциональный налог?

Правильный ответ: налог, устанавливаемый в абсолютной фиксированной сумме или в фиксированных процентах, размер которых не зависит от величины налоговой базы

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

2. Что подразумевает под собой налоговая льгота?

Правильный ответ: полное или частичное освобождение от уплаты налога в бюджетную систему

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

3. Что предоставляет собой кадастр?

Правильный ответ: реестр, который устанавливает перечень типичных объектов (земель, доходов и т. п.), классифицируемых по внешним признакам, и определяет среднюю доходность объекта обложения

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

4. Что представляет собой налог на прибыль организаций?

Правильный ответ: прямой налог, взимаемый с коллективных субъектов (организаций), относящийся к группе обязательных платежей федерального уровня, зачисляемый во все виды бюджетов РФ.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

5. Что представляет собой налоговый бюджет организации?

Правильный ответ: оптимизированный на альтернативной основе результирующий свод налоговых доходов (экономии на налогах) и налоговых расходов организации (затрат, связанных с организацией налогового менеджмента, налоговым планированием, оптимизацией и самоконтролем),

нацеленный на получение максимально возможного объема налоговой прибыли и эффективное ее использовании.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

### **Задания открытого типа с развернутым ответом**

1. Решите задачу.

Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2024 г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2024 г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%, размер ссуды – 75 тыс. руб.

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат:

Материальная выгода:

$75\,000 \text{ руб.} / 365 \text{ дн.} \times 62 \text{ дн.} \cdot ((2/3 \times 8\% - 5\%) / 100) = 42,47 \text{ руб.}$

НДФЛ с материальной выгоды:

$42,47 \text{ руб.} \times 35\% = 15 \text{ руб.}$

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

2. Решите задачу.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. ( в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. ( без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку ( без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Время выполнения – 25 мин.

Ожидаемый результат:

Облагаемая база составила:

По реализации продукции 700 тыс. руб.

Строительству гаража 120 тыс. руб.

Бартерной операции 20 тыс. руб.

Итого, налогооблагаемая база составила:  $700 + 120 + 20 = 840$  тыс. руб.

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит (по ставке налога 18%):

$\text{НДС} = 840 \times 18\% = 151,2$  тыс. руб.

Сумма налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ)  $((30 \times 18\%) / 118\%) \times 100\% = 45,8$  тыс. руб.

Сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет:  $151,2 - 45,8 = 105,4$  тыс. руб.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

### 3. Решите задачу.

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

отгружено покупателям 300 л;

передано в рамках договора простого товарищества 200 л;

передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Время выполнения – 10 мин.

Ожидаемый результат:

$(300 + 200 + 10) \times 27,7 = 14127$  рублей

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

### 4. Решите задачу.

В январе 2005г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ. Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

Время выполнения – 10 мин.

Ожидаемый результат:

Водка относится к разряду «Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 25% (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция» Ст.193 НК РФ В 2005г. акциз составлял 146 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Таким образом, сумма акциза, которую нужно начислить при отгрузке алкогольной продукции магазину розничной торговли, будет равна:  $5000 \text{ л} \times 40\% \times 146 \text{ руб.} = 292\,000 \text{ руб.}$  В сроки, установленные статьей 204 Налогового кодекса, бухгалтер завода должен перечислить эту сумму в бюджет. При отгрузке производителем алкогольной продукции своему структурному подразделению (в том числе и территориально обособленному), осуществляющему оптовую реализацию этой продукции, акциз начисляется только в том случае, когда это подразделение не имеет статуса акцизного склада. При этом в соответствии с п. 2 ст. 193 Налогового кодекса указанное начисление производится по налоговым ставкам в размере 100% соответствующих налоговых ставок, указанных в п. 1 ст. 193 Налогового кодекса. При отгрузке водки с территории завода на акцизный склад акциз не начисляется, так как в этом случае режим налогового склада не завершается.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.2)

## Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Налоговое планирование и налоговая оптимизация» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической  
комиссии экономического института



Шаповалова Е.Н.

### Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобренны изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)