

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 » февраль 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)

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)

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:

- A) 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:

- A) 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:

- A) 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:

- A) 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 | A) 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             | B) 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         | C) 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	A) 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 корректировка 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) Наловое 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 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:

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

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.

Ичислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Время выполнения – 10 мин.

Ожидаемый результат:

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

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 выше 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:  $5000 \text{ л} \times 40\% \times 146 \text{ руб.} = 292 \text{ 000 руб.}$  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 одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)