

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

Налоговый менеджмент

(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
«Налоговый менеджмент»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ

Налоговый менеджмент включает звенья (уровни):

- А) корпоративный
- Б) государственный
- В) международный
- Г) классический

Правильный ответ: А, Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

2. Выберите один правильный ответ

Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:

- А) идентичные
- Б) сравнимые
- В) отличающиеся

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

3. Выберите один правильный ответ

Корпоративный налоговый менеджмент охватывает:

- А) уровень хозяйствующих субъектов
- Б) уровень государства
- В) международный уровень
- Г) конкретное физическое лицо

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

4. Выберите один правильный ответ

Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:

- А) минимум уплаченных налогов
- Б) максимум уплаченных налогов
- В) максимум полученной прибыли

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

5. Выберите один правильный ответ

Государственный налоговый менеджмент охватывает:

- А) уровень хозяйствующих субъектов
- Б) уровень государства

- В) международный уровень
Г) конкретное физическое лицо

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

6. Выберите один правильный ответ

Цель государственного налогового менеджмента:

- А) минимум полученных налогов
Б) рост налоговых доходов на базе роста производства
В) максимум расходов на налоговое администрирование

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

7. Выберите один правильный ответ

18. Элементами налогового менеджмента являются:

- А) налоговое планирование
Б) налоговое регулирование
В) налоговое функционирование
Г) налоговый контроль
Д) налоговая политика

Правильный ответ: А, Б, В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

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) 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-4.3)

2. 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-4.3)

3. 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-4.3)

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-4.3)

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-4.3)

Задания закрытого типа на установление соответствия и правильной последовательности

1. Расположите в правильной последовательности этапы развития налогового менеджмента:

- 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-4.3)

2. Установите правильную последовательность основных этапов проведения сделки на фондовом рынке:

- 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-4.3)

3. Расположите в правильной последовательности этапы эволюции научной мысли о налогах:

- А) Теория единого налога
- Б) Атомистическая теория
- В) Монетаристская теория
- Г) Теория обмена

Правильная последовательность: Г, Б, В, А
Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

4. Установите правильную последовательность проведения сделок РЕПО:

- А) Учетный этап
- Б) Проведение проверок
- В) Налоговое консультирование или информационно-разъяснительная работа с плательщиками налогов
- Г) Информационно-аналитический этап

Правильная последовательность: В, А, Г, Б
Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

5. 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-4.3)

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. *Напишите пропущенное слово.*

Налоговой _____ признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения

Правильный ответ: базой

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

2. *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-4.3)

3. Напишите пропущенное словосочетание.

_____ представляет собой комплекс мероприятий и деятельность высших органов государственной власти по проверке и мониторингу законности, рациональности и эффективности налоговых потоков в экономике, а также деятельность специальных контролирующих органов по учету налогоплательщиков, проверке их отчетности и объектов налогообложения, правильности исчисления и уплаты налогоплательщиками установленных налогов, по выявлению резервов увеличения налоговых поступлений, улучшению налоговой дисциплины и проверке соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками

Правильный ответ: государственный налоговый контроль
Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

4. Напишите пропущенное слово.

_____ – процедура составления финансовых планов.

Правильный ответ: бюджетирование
Компетенции (индикаторы):

5. 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-4.3)

6. Напишите пропущенное слово.

_____ – услуги по предоставлению персонала (работников).

Правильный ответ: аутсорсинг
Компетенции (индикаторы):

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Что представляет собой государственное налоговое регулирование?

Правильный ответ: система специальных приемов, методов и инструментов управления налогообложением и налоговыми потоками, направленную на

целенаправленное вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой им концепцией экономического роста.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

2. Что подразумевает под собой законный обход налогов?

Правильный ответ: действия (бездействия) налогоплательщиков по уменьшению налоговых обязательств, при которых они выводят себя из категории плательщиков налога (налогов) в целом или по отдельным объектам налогообложения по следующим причинам: деятельность лица по закону не подлежит налогообложению, налоговое законодательство разрешает такие действия или не запрещает данный способ занижения налоговой базы и др

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

3. Что представляет собой налоговый бюджет государства?

Правильный ответ: баланс входящих и исходящих налоговых потоков, или баланс налоговых доходов государства (дополнительных налоговых доходов от проведения мероприятий государственного налогового менеджмента) и его налоговых расходов (затрат, связанных с обслуживанием, организацией, планированием, оптимизацией и контролем налогов, ориентированный на конечный результат управленческой деятельности

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

4. Что представляют собой сберегательные институты?

Правильный ответ: специализированные финансовые институтами, основными источниками средств которых выступают сберегательные вклады и разнообразные срочные потребительские депозиты.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

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-4.3)

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Решите задачу.

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Время выполнения – 10 мин.

Ожидаемый результат:

ОАО «Кино» - налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если национальный, то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах
Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

2. Решите задачу.

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Время выполнения – 10 мин.

Ожидаемый результат:

Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

3. Решите задачу.

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации 90 000 руб., второй – 240 000 руб., третьей 800 000 руб. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определите сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.
Время выполнения – 25 мин.

Ожидаемый результат:

1. Поскольку первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, она стоит в начале технологической цепочки и не имеет поставщиков. Условно будем считать, что материальных затрат у нее нет:
 $90\,000 \times 18\% = 16\,200$ руб. (сумма НДС).

Первая организация перечисляет в бюджет 16 200 руб. Так как первая организация не покупала материальных ресурсов, то и к зачету у нее никогда сумма НДС не принимается.

2. Вторая организация должна заплатить первой 16 200 руб., покупая ее продукцию. Вторая организация, купив материальные ресурсы и заплатив за них 108 тыс. руб., в издержки производства включает только 90 тыс. руб., а сумма уплаченного НДС – 16 200 руб. ей будет возмещена.
 $2400\,000 \times 18\% = 43\,200$ (сумма НДС).

Сумма НДС, подлежащая к зачету равна 16 200 руб.

Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет равна:
 $43\,200 - 16\,200 = 27\,000$ руб.

3. Третья организация:

$800\,000 \times 18\% = 144\,000$ руб. (сумма НДС)

Сумма НДС, подлежащая зачету равна 43 200 руб.:

$144\,000 - 43\,200 = 100\,800$ руб. (сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет)

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

4. Решите задачу.

В сентябре 2024 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат:

ст. 219 п.1 пп. 1

Не более 25% от суммы дохода в т. периоде => 25% от 300000

$300\,000 \times 0,25 = 75\,000$ (можем принять только эту сумму из 100000)

$(300\,000 - 75\,000) \times 0,13 = 29\,250$ рублей

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.3)

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Налоговый менеджмент» 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)