

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  
**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 «15»  
февраль 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

- Б) 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                        | A) государство в лице законодательных и исполнительных органов власти, а также сами налогоплательщики – юридические лица (предприятия, организации)   |
| 2) Объект государственного налогового менеджмента | B) 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                | B) 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

3) Налогообложение

4) Налоговый бюджет организации

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.)

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

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 | A) деятельность государственной власти и местного самоуправления по составлению, рассмотрению и исполнению налоговых бюджетов   |
| 2) Налоговый контроль            | B) 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
- 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
- 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 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

- 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 производить 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 заработка 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

$300000 \times 0,25 = 75000$  (можем принять только эту сумму из 100000)

$(300000 - 75000) \times 0,13 = 29250$  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 одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)