

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Кудрявцев Матвей Иванович  
Должность: Проректор по образовательной деятельности  
Дата подписания: 2024.11.21  
Уникальный программный ключ:  
790a1a8df2525774421adc1fc96453f0e902bfb0

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»**  
(Университет Вернадского)

Кафедра экономического развития сельских территорий

Принято Ученым советом  
Университета Вернадского  
«21» ноября 2024 г. протокол №4



## Рабочая программа дисциплины

### Прогнозирование и планирование в налогообложении

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Налоги и налогообложение

Квалификация бакалавр

Форма обучения очно-заочная

Балашиха, 2025

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Рабочая программа дисциплины разработана *доцентом* кафедры экономики и финансов, к.э.н., *Камайкиной Инной Степановной*

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры экономики и финансов Степаненко Е.И.

# 1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторы достижения компетенций

## 1.1 Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
<b>Профессиональная компетенция</b>	
<b>ОПК-3</b> способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;	<b>Знать</b> отечественные и зарубежные научные источники информации для сбора необходимых материалов и данных функционирования хозяйственных систем на разных уровнях (микро, мезо и макро),
	<b>Уметь</b> анализировать и обобщать, интерпретировать и оценивать их, в целях понимания и объяснения природы экономических процессов
	<b>Владеть</b> системным подходом для понимания и анализа комплексных экономических проблем современной экономики

## 2. Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Прогнозирование и планирование в налогообложении» относится к дисциплинам обязательной части образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы высшего образования 38.03.01 Экономика «Налоги и налогообложение».

**Цель:** формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по прогнозированию и планированию налоговых доходов государства и расходов на налогообложение хозяйствующих субъектов, а также принятие управленческих решений в области налогообложения.

### Задачи:

- анализ существующей налоговой системы Российской Федерации с позиции их налогооблагаемых баз.
- отработка практических навыков по принятию решений в области оптимизации налоговых платежей.
- изучение принципов, элементов и этапов налогового планирования и его место в общем планировании предпринимательской деятельности.
- освоение основных способов минимизации налоговых платежей.
- изучение существующих льгот и путей законного снижения налогового бремени.

## 3. Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий, текущий и промежуточный контроль по дисциплине) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	4 курс/7 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	
<b>часов</b>	<b>108</b>
<b>Аудиторная (контактная) работа, часов</b>	<b>16,25</b>

в т.ч. занятия лекционного типа	8
занятия семинарского типа	8
промежуточная аттестация	0,25
<b>Самостоятельная работа обучающихся, часов</b>	<b>87,75</b>
в т.ч. курсовая работа	-
<b>Контроль</b>	<b>4</b>
Вид промежуточной аттестации	зачет

**4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций**

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении	80,9	8	43,87	Практическое задание, доклад, тест	ОПК-3
Раздел 2. Налоговое планирование на предприятии	80,9	8	43,88	Практическое задание, доклад, тест	ОПК-3
<b>Итого за семестр</b>		16	210,6		
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>			<b>Итоговое тестирование</b>
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>108</b>	<b>16</b>	<b>87,75</b>		

**Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости**

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Задача (практическое задание)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий.	Комплект задач и заданий
2	Доклад	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

## **4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам**

### **Раздел 1. Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении**

**Цель:** Изучение теоретических основ прогнозирования и планирования в налогообложении.

**Задачи:**

- усвоение базовых понятий в прогнозирования и планирования налогообложения;
- знать формы планирования;
- иметь представление об объектах планирования и прогнозирования.

#### **Перечень учебных элементов раздела:**

Сущность планирования и прогнозирования. Планирование и прогнозирование как инструменты управления. План как средство достижения цели. Требование к информации, используемой для планирования. Понятие прогноза. Взаимосвязь прогнозирования и планирования. Предмет планирования и прогнозирования. Объект планирования и прогнозирования. Формы планирования. Директивное планирование. Индикативное планирование. Планирование финансовых ресурсов бюджета. Понятие налогового планирования. Налоговый план. Виды налогового планирования. Стратегическое налоговое планирование. Тактическое налоговое планирование. Оптимизационное и классическое планирование. Государственное налоговое планирование. Корпоративное налоговое планирование. Международное налоговое планирование. Область применения и ограничения налогового планирования. Понятие уклонения от уплаты налогов. Виды ответственности за налоговые правонарушения. Административная ответственность. Уголовная ответственность. Налоговые риски предприятия.

Показатели налоговой нагрузки. Методы оценки налоговой нагрузки. Понятие налогового поля организации. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения. Система показателей, характеризующих финансовые результаты работы предприятия. Доходы и расходы организации. Формирование и расчет показателей прибыли. Факторный анализ общей бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения). Показатели рентабельности и методы их расчета. Оценка операционного и финансового риска. Пороговые значения показателей эффективности и налоговой нагрузки при оценке налогового риска

Понятие способа, метода, схемы налоговой оптимизации. Виды налоговых схем. Методы и требования к разработке налоговых схем. Разработка оптимальной системы учета. Экономико-правовой анализ и оптимизация условий договора. Анализ эффективности деятельности и оценка риска непоставки продукции контрагентом. Оценка условий расчета риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента. Должная осмотрительность.

Методы налоговой оптимизации. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод применения законодательно установленных льгот и преференций. Метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту. Оффшорные юрисдикции. Формы и методы оффшорного планирования. Взаимозависимость лиц в оффшорном планировании. Понятие трансфертной цены. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования.

### **Раздел 2. Налоговое планирование на предприятии**

**Цель:** формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся о налоговом планировании и прогнозировании на предприятии.

**Задачи:**

- изучить место налогового планирования и прогнозирования на предприятии;
- приобрести практические навыки налогового планирования и прогнозирования на предприятии.

**Перечень учебных элементов раздела:**

Место и роль налогового планирования в управлении финансами предприятия. Стратегическое планирование. Этапы стратегического планирования. Понятие миссии организации. Формирование цели предприятия. Анализ стратегических альтернатив. Схемы с применением субъектов малого бизнеса, применяющего специальные налоговые режимы. Схемы и использованием банков и страховых организаций. Трансфертные цены как инструмент налогового планирования. Текущее налоговое планирование.

Понятие налогового риска. Налоговые риски предприятия. Методы анализа и выявления схем уклонения ФНС. Риски налогового контроля. Понятие добросовестный налогоплательщик и необоснованная налоговая выгода Методы идентификации и анализа налоговых рисков. Количественная оценка налоговых рисков. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности в оценке налоговых рисков. Методы снижения налоговых рисков. Трансфертные цены, между взаимозависимыми лицами в системе управления налоговыми рисками.

**5. Оценочные материалы по дисциплине**

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств.

**6. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины**

**6.1 Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине**

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц, режим доступа
1	Методические рекомендации по дисциплине

**6.2 Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины \***

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)\*\*:

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
Основная:		
1	Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с.	<a href="https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf">https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf</a>

Дополнительная		
1	Налоги и налогообложение: учебное пособие А.М. Конорев, Н.С. Меркулова; Курск. гос. ун-т. – Курск, 2022. – 78 с.	<a href="https://sowa-ru.com/wp-content/uploads/2022/05/nin-uchebnoe-posobie-2022.pdf">https://sowa-ru.com/wp-content/uploads/2022/05/nin-uchebnoe-posobie-2022.pdf</a>

### **6.3 Перечень электронных образовательных ресурсов**

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ)
1	Научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).	<a href="https://cyberleninka.ru/">https://cyberleninka.ru/</a>
2	Полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.	<a href="https://link.springer.com/">https://link.springer.com/</a>
3	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов	<a href="http://fcior.edu.ru/">http://fcior.edu.ru/</a>
4	Информационно-справочная система «Гарант»	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
5	Электронно-библиотечная система "AgriLib". Раздел: «Экономика».	<a href="http://ebs.rgazu.ru/?q=taxonomy/term/73">http://ebs.rgazu.ru/?q=taxonomy/term/73</a>
6	Информационно-справочная система «Консультант Плюс»	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
7	Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»	<a href="http://www.ecsocman.edu.ru">http://www.ecsocman.edu.ru</a>
8	Наука как познавательная деятельность	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=AXxTIT17-Eg&amp;index=58&amp;list=PL7D808824986EBFD6">https://www.youtube.com/watch?v=AXxTIT17-Eg&amp;index=58&amp;list=PL7D808824986EBFD6</a>

### **6.4 Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы и лицензионное программное обеспечение**

#### **Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, цифровые электронные библиотеки и другие электронные образовательные ресурсы**

1. Договор о подключении к Национальной электронной библиотеке и предоставлении доступа к объектам Национальной электронной библиотеки №101/НЭБ/0502-п от 26.02.2020 5 лет с пролонгацией
2. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 27.04.2016 бессрочно
3. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 02.03.2020 бессрочно
4. Информационно-справочная система «Гарант» – URL: <https://www.garant.ru/>  
Информационно-справочная система Лицензионный договор № 261709/ОП-2 от 25.06.2021
5. «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> свободный доступ
6. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgunh.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).

#### **Доступ к электронной информационно-образовательной среде, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Система дистанционного обучения Moodle [www.portfolio.rgunh.ru](http://www.portfolio.rgunh.ru) (свободно распространяемое)

2. Право использования программ для ЭВМ Mirapolis HCM в составе функциональных блоков и модулей: Виртуальная комната.

3. Инновационная система тестирования – программное обеспечение на платформе 1С (Договор № К/06/03 от 13.06.2017). Бессрочный.

4. Образовательный интернет – портал Университета Вернадского (свидетельство о регистрации средства массовых информации Эл № ФС77-51402 от 19.10.2012).

#### **Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение**

1. OpenOffice – свободный пакет офисных приложений (свободно распространяемое)

2. linuxmint.com <https://linuxmint.com/> (свободно распространяемое)

3. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgunh.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014) собственность университета.

4. Официальная страница ФГБОУ ВО МСХ РФ «Российский государственный университет народного хозяйства имени В.И. Вернадского» <https://vk.com/rgunh.ru> (свободно распространяемое)

5. Портал ФГБОУ ВО МСХ РФ «Российский государственный университет народного хозяйства имени В.И. Вернадского» (свободно распространяемое) <https://zen.yandex.ru/id/5fd0b44cc8ed19418871dc31>

6. Антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite (Сублицензионный договор №13740 на передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ от 01.07.2021).

#### **6.5 Перечень учебных аудиторий, оборудования и технических средств обучения\*\***

<b>Предназначение помещения (аудитории)</b>	<b>Наименование корпуса, № помещения (аудитории)</b>	<b>Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения*</b>
<i>Для занятий лекционного типа</i>	Учебно-административный корпус. Каб. 129. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная).	Специализированная мебель, доска меловая, мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
<i>Для занятий семинарского типа, групповых консультаций, промежуточной аттестации</i>	Учебно-административный корпус. Каб. 125. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная).	Специализированная мебель, доска меловая. Мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
<i>Для самостоятельной работы</i>	Учебно-административный корпус. Помещение для самостоятельной работы. Читальный зал	Персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»**  
(Университет Вернадского)

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной  
аттестации обучающихся по дисциплине**

**Прогнозирование и планирование в налогообложении**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика;

Направленность (профиль) Налоги и налогообложение

Квалификация бакалавр

Форма обучения очно-заочная

Балашиха, 2025

## 1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
<b>ОПК-3</b>	Пороговый (удовлетворительно)	<p><b>Знает:</b> отечественные и зарубежные научные источники информации для сбора необходимых материалов и данных функционирования хозяйственных систем на разных уровнях (микро, мезо и макро),</p> <p><b>Умеет:</b> анализировать и обобщать, интерпретировать и оценивать их, в целях понимания и объяснения природы экономических процессов</p> <p><b>Владеет:</b> системным подходом для понимания и анализа комплексных экономических проблем современной экономики</p>	Практическое задание, доклад, тест
	Продвинутый (хорошо)	<p><b>Знает твердо:</b> отечественные и зарубежные научные источники информации для сбора необходимых материалов и данных функционирования хозяйственных систем на разных уровнях (микро, мезо и макро),</p> <p><b>Умеет уверенно:</b> анализировать и обобщать, интерпретировать и оценивать их, в целях понимания и объяснения природы экономических процессов</p> <p><b>Владеет уверенно:</b> системным подходом для понимания и анализа комплексных экономических проблем современной экономики</p>	Практическое задание, доклад, тест
	Высокий (отлично)	<p><b>Имеет сформировавшиеся систематические знания:</b> отечественные и зарубежные научные источники информации для сбора необходимых материалов и данных функционирования хозяйственных систем на разных уровнях (микро, мезо и макро),</p> <p><b>Имеет сформировавшееся систематическое умение:</b> анализировать и обобщать, интерпретировать и оценивать их, в целях понимания и объяснения природы экономических процессов</p> <p><b>Показал сформировавшееся систематическое владение:</b> системным подходом для понимания и анализа комплексных экономических проблем современной экономики</p>	Практическое задание, доклад, тест

\* зачтено выставляется при уровне освоения компетенции не ниже порогового

## 2. Описание шкал оценивания

### 2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма	Отсутствие	Пороговый	Продвинутый	Высокий
-------	------------	-----------	-------------	---------

текущего контроля	усвоения (ниже порогового)*	(удовлетворительно)	(хорошо)	(отлично)
Выполнение практического задания	не выполнено или все задания решены неправильно	Решено более 50% задания, но менее 70%	Решено более 70% задания, но есть ошибки	все задания решены без ошибок

**2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет и экзамен, курсовая работа)**

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итоговых тестов (не менее 15 вопросов на вариант)	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

**3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

**Вопросы для группового обсуждения (устных опросов)  
по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении» для текущего контроля**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ**

**КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ по дисциплине**

**Задача1.** Известны поступления налога на доходы физических лиц, которые составил на 01.02.XX г -39,7 млн. руб., 01.03.XX г. -82,7 млн. руб., 01.04.XX г.- 131,9 млн. руб., 01.05.XX г.- 180,6 млн.руб., 01.06.XX г. – 230 млн.руб. Рассчитайте ожидаемое поступление налога в июне по величине среднеарифметического значения по всему ряду.

Оцените:

- возможную ошибку прогноза;
- уточните интервал значений, обеспечивающих повышение точности прогноза;
- рассчитайте ожидаемые поступления в июне с использованием формулы экспоненциального сглаживания. Какой, по вашему мнению, должна быть величина параметра Альфа. Сравните результаты разных вариантов прогноза;
- основываясь на накопленных суммарных поступлениях с начала года, постройте уравнение регрессии и найдите ожидаемые поступления в июне. Сравните полученный результат с результатами, полученными другими методами;
- рассмотренные методы при условии, что фактические поступления в июне составили 51,2 млн.рублей.

**Задача2.** Сопоставьте два варианта операций налоговой оптимизации на основе оценки экономиче-ского эффекта и эффективности операций налоговой оптимизации с точки зрения связан-ных с ней затрат, при следующих условиях. Налоговые издержки без учета оптимизации составляли 250 тыс. руб., в результате проведения оптимизации они могут быть снижены в 1-ом случае на 6 % процентов, во 2-м на 9%. Издержки, связанные с проведением оптимизации для 1-ого случая составляют 5 тыс. руб., для 2-го 8,5 тыс. руб.

**Задача 31.** Какие размеры налоговых ставок необходимо учесть при определении суммы НДС за налоговый период, если основная ставка налога установлена в размере 20 %? Расчет суммы налога произвести в соответствии с исходными данными. Ответ аргументируйте.

*Исходные данные:*

1. Стоимость выполненных работ - 600 000руб. (в т.ч. НДС).
2. Сумма, полученная от покупателя за реализованные товары в виде финансовой помощи – 40 000руб.
3. Сумма, полученная от покупателя в счет предстоящих поставок – 118 000руб.
4. Сумма штрафных санкций, полученная от покупателя – 8 000руб.
5. Сумма НДС, уплаченная продавцом – 80 000руб.

**Задача 4.** В каких случаях налогоплательщик должен уплатить сумму НДС и в каком размере на основании данных, представленных в:

*Ситуация 1.*

А) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Б) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

## **ТЕМЫ ДОКЛАДОВ по дисциплине**

### **Раздел 1. Сущность прогнозирования и планирования в налогообложении**

1. Исполнение обязанностей налогоплательщиками по уплате обязательных платежей
2. Формы налогового контроля
3. Виды налоговых правонарушений
4. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
5. Роль судебных доктрин в идентификации рисков ситуаций
6. Налоговые риски
7. Налоговые риски предприятия.
8. Методы анализа и выявления схем уклонения, применяемые ФНС

### **Раздел 2. Налоговое планирование на предприятии**

1. Оффшорные юрисдикции.
2. Формы и методы оффшорного планирования.
3. Требования к ведению налогового учета
4. Системы налоговых регистров.
5. Договорная политика и налоговое планирование организации
6. Оценка риска неплатежеспособности и недобросовестности контрагента.
7. Методы международного налогового планирования
8. Варианты использования территорий с льготным налогообложением в пределах одной страны.
9. Методы борьбы государств с оффшорным планированием и оффшорными зонами
10. Разработка бюджетов и налоговых планов предприятия
11. Использование простого товарищества юридическими лицами для минимизации налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль.

12. Организация простого товарищества юридического лица с индивидуальным предпринимателем.
13. Схемы разделения бизнеса с выделением субъектов малого бизнеса
14. Прогнозирование движения денежных средств и налоговых платежей предприятия
15. Использование кредитных организаций в налоговом планировании
16. Основные направления снижения налога на прибыль организаций
17. Основные направления снижения налога на добавленную стоимость

### **КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ для промежуточной аттестации (зачет) по дисциплине**

Зачет проводится в виде итогового теста. Для выполнения теста отводится 60 минут.

#### **Примерные задания итогового теста**

1. Специфической чертой налогов не является:
  - а) эквивалентность;
  - б) законодательный характер;
  - в) обязательность;
  - г) безвозмездность.
2. Обязанность по уплате налога и сбора установлена:
  - а) Федеральной налоговой службой РФ;
  - б) Законодательством РФ о налогах и сборах;
  - в) Минфином России;
  - г) нормативными правовыми актами органов муниципального образования о местных налогах и сборах;
  - д) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.
3. Налогоплательщиками являются:
  - а) физические лица и организации;
  - б) нотариусы и адвокаты;
  - в) обособленные подразделения российских организаций, имеющие определенный баланс и расчетный счет;
  - г) обособленные подразделения организации;
  - д) физические лица - индивидуальные предприниматели.
4. Налог считается установленным, когда определены:
  - а) предмет налога;
  - б) объект налогообложения;
  - в) единица обложения;
  - г) налоговая база;
  - д) ставка налога;
  - е) льготы для налогоплательщиков.
7. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:
  - а) не более трех календарных лет;
  - б) не более двух лет;
  - в) не более трех месяцев;
  - г) не более одного года.
8. Выездная налоговая проверка:
  - а) проводится только в помещении налогоплательщика;
  - б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
  - в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;

- г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.
- 9.** Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:
- а) ФНС России;
  - б) Минфин России;
  - в) территориальный орган Федерального казначейства;
  - г) Казначейство России (Федеральное казначейство).
- 10.** Взыскание налога с налогоплательщиков - организаций производится:
- а) только по решению налогового органа;
  - б) только в судебном порядке;
  - в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;
  - г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.
- 11.** Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:
- а) 3 года;
  - б) 6 месяцев;
  - в) 3 года (за исключением отдельных случаев);
  - г) один год.
- 12.** Плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории России являются:
- а) организации;
  - б) индивидуальные предприниматели;
  - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
  - г) организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог;
- 13.** Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:
- а) за предыдущий квартал;
  - б) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца;
  - в) за 9 месяцев предшествующего года;
  - г) за предыдущий календарный год.
- 14.** Расчетные ставки по НДС применяются в случаях:
- а) получения оплаты, частичной оплаты предстоящих платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)
  - б) услуги по международной перевозке;
  - в) получения сумм за реализованные товары на пополнение фонда специального назначения;
  - г) экспорт товаров;
  - д) реализации определенных видов сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц - не налогоплательщиков.
- 15.** Подакцизные товары:
- а) спирт этиловый из всех видов сырья;
  - б) все виды спиртосодержащей продукции;
  - в) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;
  - г) лекарственные средства;
  - д) пиво.
- 16.** Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя четыре группы расходов:
- а) расходы на оплату труда;
  - б) суммы начисленной амортизации;
  - в) расходы на обязательное и добровольное страхование;
  - г) расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров;
  - д) материальные расходы;
  - е) прочие расходы.
- 17.** Суммы начисленной амортизации для целей налогообложения прибыли включаются
- в:

- а) прочие расходы;
- б) внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией;
- г) материальные расходы.

**18.** Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли не может превышать:

- а) 10% от суммы полученной прибыли;
- б) 20% от суммы внереализационных расходов;
- в) 10% от выручки (без НДС) отчетного (налогового) периода;
- г) 20% от суммы дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода.

**19.** К материальной выгоде для целей НДФЛ относится выгода от:

- а) приобретения финансовых инструментов срочных сделок;
- б) экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций;
- в) экономии на процентах за предоставленные заемные средства банками, находящимися на территории РФ в целях рефинансирования займов, полученных на приобретение жилого дома, квартиры на территории РФ;
- г) приобретения товаров в соответствии с гражданско-правовым договором у организаций – взаимозависимых по отношению к налогоплательщику.

**20.** Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

- а) всеми плательщиками – по месту своего учета;
- б) физическими лицами – не индивидуальными предпринимателями – по месту нахождения органа, выдаваемого разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;
- в) организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета;
- г) всеми плательщиками – по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) за пользование объектами животного мира и разрешение (вылов) водных биологических ресурсов.

**21.** Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:

- а) объект налогообложения;
- б) конкретную налоговую ставку;
- в) налоговую базу;
- г) порядок и сроки уплаты;
- д) льготы по налогу;
- е) форму отчетности по налогу.

**22.** Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

- а) имеющие в собственности имущество;
- б) имеющие в собственности земельные участки;
- в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;
- г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

**23.** Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) имущество, находящееся на праве аренды.

**24.** Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
- б) первоначальной стоимости имущества;
- в) по стоимости имущества, учитываемого на конец календарного года.
- г) по восстановительной стоимости.

**25.** Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации; причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза;
- г) нормативными актами муниципальных образований Российской Федерации.

**26.** Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

**27.** Налоговые ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ, по транспортному налогу могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

**28.** Установление дифференцированных налоговых ставок по транспортному налогу с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

**29.** В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

**30.** Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

- а) кадастровую стоимость земельных участков;
- б) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;
- в) порядок и сроки уплаты налога;
- г) налоговые льготы в обязательном порядке;
- д) налогоплательщиков.

**31.** Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) рыночная стоимость земельного участка;
- в) нормативная цена земельного участка;
- г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

**32.** Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) Налоговым кодексом и законами субъектов РФ;

г) Налоговым кодексом РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

**33.** Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) прибыль;
- г) вмененный доход.

**34.** По единому сельскохозяйственному налогу:

- а) ставка – 15%;
- б) налоговый период – календарный год;
- в) ставка – 6%;
- г) отчетный период – полугодие;
- д) налогоплательщики - только организации – сельскохозяйственные товаропроизводители;
- е) отчетный период - первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.