

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

**Согласовано**  
на Методическом совете  
экономического факультета  
«18» апреля 2019 г.

**Утверждено**  
решением кафедры экономики и  
бухгалтерского учета  
«10» апреля 2019 г.  
протокол № 8

**Рабочая программа дисциплины**

**«Налоговое планирование в предприятиях АПК»**

Направление подготовки **38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Экономика предприятий и организаций АПК**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2019

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика.

Составитель:

доцент кафедры экономики и  
бухгалтерского учета, к.э.н., доцент

Яроцкая Е.В.

09.04.2019г.

Рецензент:

профессор кафедры управления производством,  
д.э.н., профессор

Белокопытов  
А.В.

09.04.2019 г.

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины).**

В результате изучения дисциплины «Налоговое планирование в предприятиях АПК» у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции:

Содержательная структура компонентов компетенций

Названия компетенций	Части компонентов
способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	<p><b>Знать:</b> различные источники информации для проведения экономических расчетов; сущность налогового планирования АПК; способы оптимизации налоговых платежей; различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения.</p> <p><b>Уметь:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; планировать налоговые платежи в период создания организации и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов на предприятиях АПК.</p> <p><b>Владеть:</b> способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; составлять календарь налоговых платежей для предприятий АПК; обосновывать перед контролирующими органами законность выбранных схем налоговых платежей.</p>
способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5)	<p><b>Знать:</b> методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ Формы и элементы налоговой отчетности предприятий АПК</p> <p><b>Уметь:</b> самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ планировать налоговые обязательства предприятий АПК в рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений</p> <p><b>Владеть:</b> способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ. направлениями оптимизации налоговой нагрузки предприятий АПК с помощью различных методик.</p>

## 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоговое планирование в предприятиях АПК» входит в вариативную часть. Знания и навыки, полученные при изучении «Налоговое планирование в предприятиях АПК» позволяют расширить возможности будущего магистра экономики в области налогового планирования на предприятиях АПК.

*Цель освоения* дисциплины «Налоговое планирование в предприятиях АПК»: формирование профессиональных компетенций, а также формирование у обучающихся систему глубоких знаний теории, аналитических и практических навыков в применении совокупности форм и методов, инструментов и рычагов воздействия на организацию налогового планирования на базе анализа и оценки налоговой нагрузки организации и налоговых рисков в сфере АПК.

*Задачи дисциплины:*

- расширить и углубить знания в области управления финансами организаций АПК;
- изучить теоретические и правовые проблемы налогового планирования для предприятий АПК;
- сформировать практические навыки планирования налоговых обязательств в рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений;
- изучить направления оптимизации налоговой нагрузки с помощью различных методик.

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

### 3.1 Очная форма обучения

Вид учебной работы	3 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	2
часов	72
Аудиторная (контактная) работа, часов	18
в т.ч. занятия лекционного типа	
занятия семинарского типа	18
Самостоятельная работа обучающихся, часов	52
Контроль	2
Вид промежуточной аттестации	зачет

### 3.2 Заочная форма обучения

Вид учебной работы	4 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	2
часов	72
Аудиторная (контактная) работа, часов	4
в т.ч. занятия лекционного типа	2
занятия семинарского типа	2
Самостоятельная работа обучающихся, часов	64
Контроль	4
Вид промежуточной аттестации	зачет

**4. Содержание дисциплины (модуля), 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**

Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Формат контроля	Перечень компетенций
	всего	аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
<b>Раздел 1 Экономическая сущность налогового планирования АПК</b>	18	6	12	Устный опрос	ПК-9, ПК- 5
Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.	6	2	4		
Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.	6	2	4		
Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК	6	2	4		
<b>Раздел 2 Планирование отдельных налогов в сфере АПК</b>	40	10	30	Устный опрос	ПК-9 , ПК- 5
Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК	8	2	6		
Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.	8	2	6		
Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов	8	2	6		
Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.	8	2	6		
Тема 8. Специальные методы налогового планирования и анализ различных источников информации для проведения экономических расчетов	8	2	6		
<b>Раздел 3 Налоговое планирование в системе экономического управления</b>	12	2	10	Устный опрос, тест	ПК-9 , ПК- 5
Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности	8	2	6		
Тема 10. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности.	4		4		
<b>Контроль</b>	<b>2</b>				
<b>Итого</b>	<b>72</b>	<b>18</b>	<b>52</b>		

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Формат текущего контроля	Перечень компетенций
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	Самостоятельной работы		
<b>Раздел 1 Экономическая сущность налогового планирования АПК</b>	18	4	14	Устный опрос	ПК-9, ПК- 5
Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.	6	2	4		
Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.	6	2	4		
Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК	6	-	6		
<b>Раздел 2 Планирование отдельных налогов в сфере АПК</b>	40	-	40	Устный опрос	ПК-9, ПК- 5
Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК	8		8		
Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.	8		8		
Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов	8		8		
Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.	8		8		
Тема 8. Специальные методы налогового планирования и анализ различных источников информации для проведения экономических расчетов	8		8		
<b>Раздел 3 Налоговое планирование в системе экономического управления</b>	10	-	10	Устный опрос, тест	ПК-9, ПК- 5
Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности	4		4		
Тема 10. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности	6		6		
<b>Контроль</b>	<b>4</b>				
<b>Итого</b>	<b>72</b>	<b>4</b>	<b>64</b>		

#### 4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

##### Раздел 1 Экономическая сущность налогового планирования АПК

**Цели:** изучить экономическую сущность налогового планирования, и рассмотреть основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК, а также изучить экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики.

**Задачи:**изучить основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК; рассмотреть государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении; ознакомиться теоретическими основами налогового планирования в предприятиях АПК.

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

#### **Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.**

Налоговое планирование-элемент налогового менеджмента. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение. Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового планирования. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирование и планирование. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования.

Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования для предприятий АПК. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования для предприятий АПК.

#### **Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.**

Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования, его роль в реализации государственной налоговой политики для предприятий АПК. Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование для предприятий АПК. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне. Налоговый потенциал, его понятие и значение. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета. Налоговые риски и управление ими.

#### **Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК**

Понятие налогового планирования в предприятиях АПК. Эволюция понятия налогового планирования в организации. Правовое обеспечение налогового планирования для предприятий АПК. Национальное законодательство о налогах и сборах. Взаимосвязи норм Налогового и Гражданского кодексов РФ. Международные нормы налогового права. Международное налоговое планирование как составная часть корпоративного налогового планирования. Правовые принципы налогового планирования для предприятий АПК. Экономические принципы налогового планирования. Организационные принципы налогового планирования. Классификация видов налогового планирования. Стандартное налоговое планирование. Налоговое планирование в зарубежных странах.

#### **Раздел 2 Планирование отдельных налогов в сфере АПК**

**Цели:**изучить перспективные направления планирования отдельных налогов и приобрести способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в области налогообложения.

**Задачи:**рассмотреть элементы налогового планирования в системе управления финансами в предприятиях АПК; изучить методы, инструменты и схемы налогового планирования; рассмотреть роль учетной политики в планировании налогов; изучить методику расчета плановых налоговых обязательств; изучить специальные методы налогового планирования.

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

#### **Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК.**

Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами в предприятиях АПК. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика в предприятиях АПК. «Налоговое поле» организации. Влияние налогового планирования на формирование финансовых результатов деятельности предприятия АПК. Налоговый паспорт организации – налогоплательщика, понятие, назначение использование в прогнозировании и планировании налогообложения. Классификация налогов для целей налогового планирования. Налоговая нагрузка как экономическая категория Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета.

#### **Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.**

Ситуационное налоговое планирование. Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий: на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках). Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод. Инструменты налогового планирования. Договорная политика, ее влияние на налоговые обязательства. Применение льгот и освобождений. Учетная политика. Налоговый учет на предприятиях АПК. Налоговый календарь. Понятие «налоговая схема».

#### **Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов.**

Разработка учетной политики. Учетная политика как инструмент налогового планирования понятие и значение. Элементы учетной политики для целей налогообложения по отдельным налогам. Разделение бухгалтерской и налоговой учетной политики предприятия АПК.

#### **Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.**

Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год. Расчет планируемых налоговых обязательств и их оценка в краткосрочном налоговом планировании для предприятий АПК. Объекты налогообложения и налоговые базы, обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам. Расчет сводного плана налоговых платежей по организации. Налоговый бюджет - важный элемент системы бюджетов организации АПК.

#### **Тема 8. Специальные методы налогового планирования и анализ различных источников информации для проведения экономических расчетов**

Минимизация налоговых платежей через договор. Анализ участников договора. Анализ вида деятельности. Анализ предмета договора. Анализ даты совершения операции по договору. Анализ порядка определения и формирования цены договора. Меры ответственности по договору. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта налогообложения. Метод территориального оффшора и особых экономических зон. Льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные законодательством для предприятий АПК.

### **Раздел 3 Налоговое планирование в системе экономического управления**

**Цели:**изучить налоговое планирование в экономического управления и приобрести способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по



реализации разработанных проектов и программ в сфере налогообложения в предприятиях АПК.

**Задачи:** изучить особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности; рассмотреть организацию налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.

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

#### **Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности.**

Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и показателям. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.

#### **Тема 10. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности.**

Схема направлений и видов управленческой деятельности в рамках налогового планирования в предприятиях АПК. Управленческие функции специальных налоговых служб на предприятии. Консультационное обслуживание налогоплательщиков. Налоговый мониторинг. Внутреннее и внешнее наблюдение. Информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования для предприятий АПК.

### **4.3 Тематический план по очной форме обучения**

#### **Раздел 1 Экономическая сущность налогового планирования АПК**

##### **Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)**

Тема	Видработы (методпроведения)	Трудоемкость, часов
Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.	анализ деловых ситуаций *	2
Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.	анализ деловых ситуаций *	2
Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК	анализ деловых ситуаций *	2

\* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1 разделе – 6 часов.

##### **Самостоятельная работа**

Тема	Трудоемкость, часов	Контроль
Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.	4	Устный опрос
Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.	4	
Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК	4	

#### **Раздел 2 Планирование отдельных налогов в сфере АПК**

##### **Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)**

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК	Работа в группе	2
Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.	Анализ деловых ситуаций *	2
Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов	Круглый стол*	2
Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.	Круглый стол*	2
Тема 8. Специальные методы налогового планирования и анализ различных источников информации для проведения экономических расчетов	Работа в группе	2

\* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 2 разделе – 6 часов

#### Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Контроль
Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК	6	Устный опрос
Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.	6	
Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов	6	
Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.	6	
Тема 8. Специальные методы налогового планирования и анализ различных источников информации для проведения экономических расчетов	6	

### Раздел 3. Налоговое планирование в системе экономического управления

#### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности	Работа в группе	2

\* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 12 часов.

#### Самостоятельная работа

Тема	Контроль	Трудоемкость, часов
Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности	Устный опрос, тест	6
Тема 10. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности		4

#### 4.4 Тематический план по заочной форме обучения

##### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, сов
Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.	1. Налоговое планирование – элемент налогового менеджмента. 2. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение. 3. Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового планирования. 4. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК	2

##### Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.	Круглый стол *	2

\* – учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 2 часа.

##### Самостоятельная работа

Тема	Контроль	Трудоемкость, часов
Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.	Устный опрос, тест	4
Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.		4
Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК		6
Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК		8
Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового		8

планирования.		
Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов		8
Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.		8
Тема 8. Специальные методы налогового планирования и анализ различных источников информации для проведения экономических расчетов		8
Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности		4
Тема 10. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК: разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности		6

## 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Налоговое планирование в предприятиях АПК» и организационными формами обучения являются: лекция, занятия семинарского типа, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентировав внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т. п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов заочного обучения.

Студенты очного обучения изучают темы по указанию преподавателя либо по собственной инициативе в случаях допущенных ими необоснованных пропусков занятий или в целях более углубленной проработки определённых тем, вызывающих научно-исследовательский интерес обучающегося.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на

текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

#### **6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю).**

1. Яроцкая Е.В. Налоговое планирование в предприятиях АПК: методические рекомендации для организации самостоятельной работы студентов. [Электронный ресурс] – Смоленск: ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА, 2019. – 33с. — Режим доступа: [https://www.sgsha.ru/sgsha/biblioteka/nalogovoe\\_planirovanie\\_v\\_predpriyatiyakh\\_apk\\_38\\_04\\_01\\_metodicheskie\\_rekomendatsii\\_dlya\\_organizatsii\\_samostoyatelnoy\\_raboty\\_studentov.pdf](https://www.sgsha.ru/sgsha/biblioteka/nalogovoe_planirovanie_v_predpriyatiyakh_apk_38_04_01_metodicheskie_rekomendatsii_dlya_organizatsii_samostoyatelnoy_raboty_studentov.pdf)

#### **7. Оценочные материалы.**

Оценочные материалы в виде фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговое планирование в предприятиях АПК» представлены в приложении А к рабочей программе дисциплины.

#### **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).**

##### ***Основная литература:***

1. Торопыгин Г.Д. Основы теории государственных финансов и налогообложения: учебное пособие. [Электронный ресурс] — Электрон.дан.– Самара, 2009. – 156 с. – Режим доступа: [http://window.edu.ru/resource/916/74916/files/Toropigin\\_Osnovi\\_teorii\\_gosudarstvennih\\_finansov\\_i\\_nalogooblojeniya.pdf](http://window.edu.ru/resource/916/74916/files/Toropigin_Osnovi_teorii_gosudarstvennih_finansov_i_nalogooblojeniya.pdf)
2. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / Е.И. Костюкова, В.С. Яковенко, И.Б. Манжосова, С.А. Тунин ; под редакцией Костюковой Е.И. — Санкт-Петербург : Лань, 2015. — 368 с. — ISBN 978-5-8114-1742-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань»: [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/56162>

##### ***Дополнительная литература:***

1. Романова И. Б., Айнуллова Д.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. [Электронный ресурс] — Электрон.дан. – Ульяновский ГТУ, 2010. – 91 с. — Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3417>
2. Оруджева Л.Ш., Мурзагельдиева Э.Б., Цахаева З.З. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] — Электрон.дан. – ФГБОУ ВПО «ДагГАУ», 2014. – 234с. — Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3432>

#### **9. Профессиональные базы данных**

«Гарант-аналитик» <http://www.garant.ru>  
«КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

#### **10. Информационные справочные системы**

Информационные системы Минсельхоза России <http://opendata.mcx.ru/opendata/>

### **11. Лицензионное программное обеспечение**

1. Операционная система WindowsXP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка MicrosoftImaginePremium (renewal) в рамках соглашения №600798690 от 30.01.2018)
2. Офисное ПО из состава пакета MicrosoftOffice 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014)

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной  
аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговое планирование в предприятиях  
АПК»**

Направление подготовки **38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы **Экономика предприятий и  
организаций АПК**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2019 г.

## 1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5)	<b>Пороговый (удовлетворительный)</b>	<p><b>Знает:</b> основные элементы методических и нормативных документов, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ</p> <p><b>Умеет:</b> самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ</p> <p><b>Владеет:</b> способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и</p>	<p>Участие в групповых обсуждениях (устный опрос)</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>



		нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ. направлениями оптимизации налоговой нагрузки предприятий АПК с помощью различных методик.	
	<b>Продвинутый (хорошо)</b>	<p><b>Твердое знание</b> самостоятельн о осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ; Форм и элементов налоговой отчетности предприятий АПК</p> <p><b>Уверенное умение</b> самостоятельн о осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ планировать налоговые обязательства предприятий АПК в рамках принятия оперативных и</p>	<p>Участие в групповых обсуждениях (устный опрос)</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>

		<p>стратегических управленческих решений</p> <p><b>Уверенное владение</b> способностью анализировать проблемные ситуации направлениями оптимизации налоговой нагрузки предприятий АПК с помощью различных методик.</p>	
	<p><b>Высокий (отлично)</b></p>	<p><b>Сформировавшееся систематическое знание</b> самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ; Форм и элементов налоговой отчетности предприятий АПК</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое умение</b> самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ; планировать налоговые обязательства предприятий АПК в</p>	<p>Участие в групповых обсуждениях (устный опрос)</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>

		<p>рамках принятия оперативных и стратегических управленческих решений</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое владение</b> способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ. направлениями оптимизации налоговой нагрузки предприятий АПК с помощью различных методик.</p>	
<p>способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов(ПК-9)</p>	<p><b>Пороговый (удовлетворительн о)</b></p>	<p><b>Знает:</b> основные элементы различных источников информации для проведения экономических расчетов; сущность налогового планирования АПК; способы оптимизации налоговых платежей; различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения.</p> <p><b>Умеет:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; планировать налоговые платежи в период создания организации при ее функционировании;</p>	<p>Участие в групповых обсуждениях (устный опрос)</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>

		<p>выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов на предприятиях АПК.</p> <p><b>Владеет:</b> способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; составлять календарь налоговых платежей для предприятий АПК; обосновывать перед контролирующими органами законность выбранных схем налоговых платежей.</p>	
	<p><b>Продвинутый (хорошо)</b></p>	<p><b>Твердое знание</b> основных элементов различных источников информации для проведения экономических расчетов; сущности налогового планирования АПК; способы оптимизации налоговых платежей; различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения.</p> <p><b>Уверенное умение</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; планировать налоговые платежи в период создания организации при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов на предприятиях АПК</p> <p><b>Уверенное</b></p>	<p>Участие в групповых обсуждениях (устный опрос)</p> <p>Тестирование</p> <p>Выполнение практического задания</p>

		<p><b>владение</b> способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; составлять календарь налоговых платежей для предприятий АПК; обосновывать перед контролирующими органами законность выбранных схем налоговых платежей.</p>	
	<p><b>Высокий (отлично)</b></p>	<p><b>Сформировавшееся систематическое знание</b> основных элементов различных источников информации для проведения экономических расчетов; сущности налогового планирования АПК; способы оптимизации налоговых платежей; различные системы налогообложения в российской и мировой практике, условия их применения.</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое умение</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; планировать налоговые платежи в период создания организации и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов на предприятиях АПК</p> <p><b>Сформировавшееся систематическое владение</b> способностью анализировать и использовать различные источники</p>	<p>Участие в групповых обсуждениях (устный опрос) Тестирование Выполнение практического задания</p>

		информации для проведения экономических расчетов; составлять календарь налоговых платежей для предприятий АПК; обосновывать перед контролирующими органами законность выбранных схем налоговых платежей.	
--	--	--	--

## 2. Описание шкал оценивания

### 2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных ответов из 15 вопросов)	8 и менее	9-11	12-13	14 и более
Участие в групповых обсуждениях (Устный опрос)	у студента имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена.	обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя; предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видоизмененные вопросы	знает изученный материал; отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя; умеет применять полученные знания на практике.	обнаруживает усвоение всего объема материала; выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видоизмененные вопросы; свободно применяет полученные знания на практике

\* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговое планирование в предприятии АПК».

### 2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет)

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
-----------------------	---------------------------------------	-------------------------------	----------------------	-------------------

Выполнение итогового теста (из 15 возможных вопросов варианта) и решение практического задания	имеет только отдельные представления об изучаемом материале, правильных ответов на предложенный тест менее 8, практическое задание решено не правильно или не решено	испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении материала, практическое задание решено с ошибками, ответов на предложенный тест 9-11	умеет применять полученные знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает серьезных ошибок, ответов на предложенный тест 12-13	свободно применяет знания на практике, в ответах и при решении практического задания не допускает ошибок, ответов на предложенный тест 14-15
--	--	---	--	--

**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**

**КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ УСТНОГО ОПРОСА  
по дисциплине «Налоговое планирование в предприятиях АПК»  
для текущего контроля**

**Примерный список вопросов**

**Раздел 1 «Экономическая сущность налогового планирования АПК»**

1. Налоговое планирование-элемент налогового менеджмента.
2. Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение.
3. Критерии и виды налогового планирования, актуальность налогового планирования.
4. Уклонение от уплаты налогов, обход налогов и налоговое прогнозирования и планирования.
5. Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования для предприятий АПК.
6. Направления и принципы налогового прогнозирования и планирования.
7. Использование правового обеспечения для налогового прогнозирования и планирования для предприятий АПК.
8. Налоговое законодательство, его использование в целях налогового планирования.
9. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования организаций АПК, его роль в реализации государственной налоговой политики.
10. Иерархия прогнозирования и планирования в налогообложении на государственном уровне.
11. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование для предприятий АПК.
12. Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.
13. Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.
14. Налоговый потенциал, его понятие и значение.
15. Критерии и показатели оценки плановых проектировок налоговых доходов федерального бюджета.
16. Налоговые риски и управление ими в предприятиях АПК.

17. Понятие налогового планирования в организации.
18. Эволюция понятия налогового планирования в организации.
19. Правовое обеспечение налогового планирования в предприятиях АПК.
20. Национальное законодательство о налогах и сборах.
21. Взаимосвязи норм Налогового и Гражданского кодексов РФ.
22. Международные нормы налогового права.
23. Международное налоговое планирование как составная часть корпоративного налогового планирования.
24. Правовые принципы налогового планирования для предприятий АПК.
25. Экономические принципы налогового планирования.
26. Организационные принципы налогового планирования.
27. Классификация видов налогового планирования в предприятиях АПК.
28. Стандартное налоговое планирование.
29. Налоговое планирование в зарубежных странах.

## **Раздел 2 «Планирование отдельных налогов в сфере АПК»**

1. Налоговое планирование как элемент комплексного производственно-хозяйственного планирования, управления финансами организации.
2. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации.
3. «Налоговое поле» организации.
4. Влияние налогового планирования на формирование финансовых результатов деятельности предприятия.
5. Налоговый паспорт организации – налогоплательщика АПК, понятие, назначение использование в прогнозировании и планировании налогообложения.
6. Классификация налогов для целей налогового планирования.
7. Налоговая нагрузка как экономическая категория для предприятий АПК.
8. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета.
9. Ситуационное налоговое планирование для предприятий АПК.
10. Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий: на короткий период деятельности (с учетом действующих значений налоговых ставок и тарифов) и на длительные периоды (при различных вариантах ожидаемых изменений в налоговых законах и ставках).
11. Балансовые методы в налоговом планировании: метод микро-балансов, метод графоаналитических зависимостей, матрично-балансовый метод, статистический балансовый метод.
12. Инструменты налогового планирования.
13. Договорная политика, ее влияние на налоговые обязательства.
14. Применение льгот и освобождений.
15. Учетная политика в предприятиях АПК.
16. Налоговый учет в предприятиях АПК.
17. Налоговый календарь в предприятиях АПК.
18. Понятие «налоговая схема».
19. Разработка учетной политики.
20. Учетная политика как инструмент налогового планирования понятие и значение.
21. Элементы учетной политики АПК для целей налогообложения по отдельным налогам.
22. Разделение бухгалтерской и налоговой учетной политики предприятия.
23. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год в предприятиях АПК.
24. Расчет планируемых налоговых обязательств и их оценка в краткосрочном налоговом планировании.
25. Объекты налогообложения и налоговые базы, обоснование для целей налогового планирования по отдельным налогам, общие подходы к определению объекта налога и налоговой базы по отдельным налогам.
26. Расчет сводного плана налоговых платежей по организации.
27. Налоговый бюджет - важный элемент системы бюджетов организации.
28. Минимизация налоговых платежей через договор.



29. Анализ участников договоров предприятиях АПК.
30. Анализ вида деятельности.
31. Анализ предмета договоров предприятиях АПК.
32. Анализ даты совершения операции по договорам предприятий АПК.
33. Анализ порядка определения и формирования цены договора.
34. Меры ответственности по договору.
35. Метод замены отношений.
36. Метод разделения отношений.
37. Метод отсрочки налогового платежа.
38. Метод прямого сокращения объекта налогообложения.
39. Метод территориального оффшора и особых экономических зон.
40. Льготы, освобождения и вычеты, предусмотренные законодательством.

### **Раздел 3 Налоговое планирование в системе экономического управления**

1. Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и показателям.
2. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков.
3. Схема направлений и видов управленческой деятельности в рамках налогового планирования в предприятиях АПК.
4. Управленческие функции специальных налоговых служб на предприятии.
5. Консультационное обслуживание налогоплательщиков.
6. Налоговый мониторинг.
7. Внутреннее и внешнее наблюдение.
8. Информационное и документальное обеспечение налогового прогнозирования и планирования для предприятий АПК.

### **КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ**

#### **по дисциплине «Налоговое планирование в предприятиях АПК» для текущего контроля.**

Тесты по дисциплине «Налоговое планирование в предприятиях АПК» содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины.

Каждому студенту при тестировании по дисциплине предоставляется 15 вопросов, на каждый из которых даны варианты ответов, только один из них является правильным. Студенту необходимо выбрать правильный ответ из предложенных ему вариантов ответов.

Для выполнения теста отводится 30 минут.

### **Примерные тестовые задания для контроля по разделу 3**

#### **Выберите правильные ответы**

1. Кто обязан сообщить в ИФНС об открытии счета в банке
  - А. Банк
  - В. Руководитель фирмы
  - С. учредитель
2. Выездная налоговая проверка проводится в течение
  - А. четырех месяцев со дня вынесения решения о проверке
  - В. трех месяцев со дня вынесения решения о проверке
  - С. двух месяцев со дня вынесения решения о проверке
3. Сумму налогов следует признавать в составе расходов по налогу на прибыль на
  - А. дату их начисления
  - В. дату их уплаты

- С. последнюю дату отчетного периода
4. Наименее рискованной с точки зрения налоговых последствий является
- А. безвозмездная передача имущества
  - В. давальческая переработка
  - С. Купля-продажа
5. Налоговая нагрузка компании определяется как отношение суммы уплаченных налогов к сумме
- А. доходов
  - В. выручки
  - С. чистой прибыли
6. Договор аутсорсинга направлен на минимизацию налоговых платежей
- А. налога на прибыль организаций
  - В. социальных взносов
  - С. социальных взносов и страховых пенсионных взносов
7. К причинам, по которым переход на упрощенный режим налогообложения невыгоден, можно отнести
- А. сокращение круга покупателей
  - В. сокращение круга поставщиков
  - С. усложнение налоговых расчетов
8. В налоговом планировании может использоваться прием применения УСН
- А. персонал организации передается в аренду
  - В. основные средства передаются в аренду
  - С. заключается договор комиссии
9. При осуществлении взаимозачетов между организациями НДС
- А. перечисляется отдельным платежным поручением
  - В. перечисляется в составе платежа по договору
  - С. включается в состав зачета
10. Источниками уплаты налога могут быть
- А. себестоимость готовой продукции
  - В. чистая прибыль
  - С. выручка
11. Для целей налогового планирования в предприятиях АПК важен не только размер, но и способ формирования
- А. уставного капитала
  - В. резерва
  - С. дохода
12. Показатель «налоговая себестоимость» формируется
- А. только посредством данных бухгалтерского учета
  - В. посредством данных бухгалтерского учета, но с использованием специальных методов для целей налогообложения
  - С. только посредством данных налогового учета
13. В настоящее время существует учетная политика двух видов:
- А. для целей бухгалтера и собственников
  - В. ведения бухгалтерского учета и для целей налогообложения
  - С. Налоговой службы и социальных фондов
14. В рамках текущего налогового планирования для предприятий АПК решаются вопросы:
- А. ценообразования
  - В. Бюджетной поддержки
  - С. Кадрового обеспечения
15. В учетной политике предприятий АПК отражаются лишь те вопросы, в отношении которых в законодательстве:
- А. содержатся конкретные установки
  - В. Нет пояснений и рекомендаций
  - С. содержится несколько возможных вариантов решения

**КОМПЛЕКТ ПРИМЕРНЫХ ЗАДАНИЙ  
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (зачёт)  
по дисциплине «Налоговое планирование в предприятиях АПК»**

Зачет проводится в виде итогового теста и решения практического задания. Для выполнения отводится 90 минут.

**Примерные задания итогового теста**

1. Сущность налогового планирования для предприятий АПК заключается
  - 1) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
  - 2) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все средства, приемы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств
  - 3) в признании за каждым налогоплательщиком права использовать все допустимые законами средства, приемы и способы ухода от налогов
2. В основе налогового планирования лежит:
  - 1) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
  - 2) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
  - 3) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства
3. По законодательству Российской Федерации субъекты предпринимательства наделены полномочиями защищать свои имущественные права
  - 1) любыми не запрещенными законом способами
  - 2) любыми разрешенными законом способами
  - 3) любыми санкционированными законом способами
4. Разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности предполагает, что налоговое планирование в предприятиях АПК
  - 1) не может служить основанием для штрафных санкций или административных наказаний со стороны государственных органов
  - 2) может служить основанием для штрафных санкций
  - 3) может служить основанием для административных наказаний со стороны государственных органов
5. Налоговое планирование в предприятиях АПК подразделяется на:
  - 1) корпоративное, индивидуальное
  - 2) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
  - 3) корпоративное, индивидуальное, семейное
6. Налоговое планирование в предприятиях АПК должно осуществляться
  - 1) с учетом предоставления максимально благоприятных условий для деловых партнеров
  - 2) с учетом предоставления минимально благоприятных условий для деловых партнеров
  - 3) без учета предоставления благоприятных условий для деловых партнеров
7. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:
  - 1) уклонение от уплаты налогов
  - 2) обход налогов
  - 3) налоговое планирование
8. Установите соответствие

Термин	Определение
--------	-------------

1) Налог	А) вид косвенного налога, взимаемого в цене товаров. Акцизы были широко распространены уже в XIX в. Развитие акцизного обложения привело к появлению универсального акциза в виде налога с оборота, налога с продаж, НДС. Различают индивидуальные акцизы (по отдельным видам и группам товаров) и универсальные (например, НДС).
2) Вексель	Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
3) Акциз	В) вид цепной бумаги, письменное долговое обязательство установленной формы, наделяющее его владельца (векселедержателя) безоговорочным правом требовать с векселедателя безусловной уплаты указанной суммы денег к определенному сроку. Различают простой и переводный (тратта) векселя. Простой вексель выписывает должник, а переводный, применяемый при кредитовании внешней торговли, — кредитор.
4) Сбор	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.

9. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот на предприятиях АПК - это проявления

- 1) налогового произвола государства
- 2) налогового регулирования государства
- 3) налоговой политики государства

10. Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

- 1) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил
- 2) отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил
- 3) существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

11. Налоговое планирование на предприятиях АПК способствует

- 1) сокращению издержек и повышению рентабельности предпринимательства
- 2) сокращению издержек и понижению рентабельности предпринимательства
- 3) увеличению издержек и повышению рентабельности предпринимательства

12. Что подразумевает налоговое планирование:

- 1) оптимизацию налогообложения в целом
- 2) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
- 3) оптимизацию только налога на прибыль

13. Что не относится к принципам налогового планирования:

- 1) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
- 2) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
- 3) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией

14. Чем является налоговое планирование:

- 1) является составной частью внутрифирменного планирования
- 2) не является составной частью внутрифирменного планирования
- 3) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой

15. Какой налог поступает в федеральный бюджет:

- 1) Акцизы
- 2) налог на имущество организаций
- 3) НДС

16. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:

- 1) невозможно
- 2) возможно
- 3) возможно в отношении задолженности прошлых лет

17. В чем заключается налоговое планирование на предприятиях АПК:

- 1) в планировании общей суммы налоговых платежей
- 2) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
- 3) планировании налоговых отсрочек и рассрочек

18. С чего начинается налоговое планирование на предприятиях АПК:

- 1) выручки
- 2) прибыли
- 3) деятельности

19. Что не является элементом налогового планирования:

- 1) планирование налоговых льгот
- 2) планирование налогового кредита
- 3) применение нулевых ставок налога

20. Важное значение на предприятиях АПК для целей налогового планирования имеет способ формирования:

- 1) незавершенного производства
- 2) процентов по кредитам
- 3) уставного капитала

21. Все налоги разделяются на ..., соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:

- 1) четыре категории
- 2) три вида
- 3) пять видов

22. Создание в 1903-1917 гг. акционерных обществ, введение ... отчетности, создали предпосылки для перехода плательщиков от планирования налогов на качественно более высокий уровень налогового планирования:

- 1) публичной
- 2) разнообразной
- 3) отдельной

23. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как ... его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:

- 1) частное
- 2) произведение
- 3) отношение

24. В 1655 г. в России создается счетная палата для контроля ... деятельности приказов и исполнением доходной части российского бюджета:

- 1) фискальной
- 2) финансовой
- 3) информационной

25. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов:

- 1) дополнительной
- 2) основной
- 3) управленческой

26. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:

- 1) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту
- 2) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту
- 3) может быть изменен с согласования налогового органа

27. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более ... рублей:

- 1) 100 000
- 2) 10 000
- 3) 50 000

28. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:

- 1) знаний
- 2) целей
- 3) данных

29. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:

- 1) советах непрофессиональных консультантов
- 2) наличии пробелов в законодательстве
- 3) предложениях конкурентов по бизнесу

30. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться ... документами:

- 1) оценочными
- 2) распорядительными
- 3) оправдательными

31. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, ... занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:

- 1) рентабельность
- 2) налоговое планирование

3) капиталоемкость

32. В настоящее время в США 6 тыс. ... котируют свои акции на фондовой бирже:

- 1) эмитентов
- 2) эксплорентов
- 3) экспортеров

33. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам:

- 1) может быть совмещена с уплатой НДС
- 2) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период
- 3) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период

34. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень):

- 1) валовой национальный продукт
- 2) валовой внутренний продукт
- 3) объем налоговых поступлений

35. Освобождены от уплаты налога на ... услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание:

- 1) продажу
- 2) добавленную стоимость
- 3) собственность

36. Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на ... день соответствующего отчетного (налогового) периода:

- 1) последний
- 2) первый
- 3) предпоследний

37. Логика современного экономического развития приводит к тому, что в управлении крупным предприятием (корпорацией) все большую роль начинает играть ... аспект:

- 1) хозяйственный
- 2) финансовый
- 3) социальный

38. Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, – это ... политика:

- 1) учетная
- 2) амортизационная
- 3) налоговая

39. Разработка и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением:

- 1) мер по уплате налогов
- 2) мер по уклонению от уплаты налогов
- 3) бухгалтерского учета на предприятии

40. В зависимости от целей деятельности хозяйствующего субъекта целесообразно выделять налоговое планирование хозяйствующих субъектов:

- 1) имеющих целью получение прибыли и увеличение чистой прибыли и объективно не имеющих такой цели
- 2) имеющих цель нарушить налоговое законодательство
- 3) только имеющих целью получение прибыли

41. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога, и поэтому налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть:

- 1) общими
- 2) произвольными
- 3) не рациональными

## **ПРИМЕРНЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ**

### **Задание 1.**

Определить сумму налога на прибыль в СПК «Талашкино-Агро», подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если в организации были проведены следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции в сумме 70800 руб., в том числе НДС;
- расходы, связанные с производством данной продукции составили 46000 руб., в том числе сверхнормативные 13500 руб.;
- продан объект основных средств на сумму 27140 руб., в том числе НДС, первоначальная стоимость которых 38000 руб., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 18600 руб.;
- получены доходы по государственным ценным бумагам в сумме 33000 руб.;
- положительные курсовые разницы составили 13000 руб., отрицательные курсовые разницы оставили 9000 руб.;
- оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2100 руб.;
- получена неустойка за нарушение условий договора поставки в сумме 3800 руб.;
- оплачены пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет в сумме 1800 руб.;
- оплачены судебные издержки в сумме 7500 руб.

### **Задание 2.**

С учетом анализа различных источников информации проведите экономические расчеты, определив сумму налога в СПК на доходы физических лиц, если физическое лицо получило в отчетном периоде следующие доходы: в виде заработной платы от работодателя в сумме 211430 руб., за продажу жилого дома в декабре – 1950000 руб., который находился в его собственности 2,5 года.

### **Задание 3.**

Определить сумму единого налога в СПК к уплате за 1 квартал, если сумма дохода составила 350000 руб. и организация уплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 15400 руб. Организацией принят способ уплаты единого налога исходя из суммы доходов и ставки 6%.

### **Задание 4.**

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотях по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2019 года на расстояние 500 км сплава. Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

### **Задание 5.**

Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам:



- 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ
- 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 3) освобождение от уплаты транспортного налога в РД инвалидов I и II группы;
- 4) освобождение от уплаты отдельных налогов при применении упрощенной системы налогообложения;

#### **Задание 6.**

Коммерческая организация АПК, находящаяся на территории РФ, применяет общеустановленную систему налогообложения. В результате урагана были частично разрушены складские помещения завода, что нарушило порядок снабжения материальными запасами, необходимыми для производства, а также плановые поставки готовой продукции покупателям. Единственно возможным выходом из сложившейся ситуации стал немедленный ремонт складских помещений за счет всей суммы свободных от оборота денежных средств, что сделало невозможным уплату налога на прибыль организации, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организации, страховых взносов во внебюджетные фонды на срок с июня по декабрь текущего года.

Задание:

1. Укажите последствия для организации, связанные с неуплатой федеральных и регионального налогов.
2. Какие финансовые санкции могут быть применены к данной организации?
3. Какой (какие) метод(ы) налогового планирования может применить организация в данном случае?
4. Оцените возможность получения отсрочки, рассрочки по уплате налогов организацией в данном случае по следующим показателям:
  - 4.1 наличие оснований;
  - 4.2 размер и срок предоставления;
  - 4.3 виды налогов;
  - 4.4 органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов;
  - 4.5 уплата (неуплата) процентов на сумму задолженности;
  - 4.6 необходимые документы;
  - 4.7 срок принятия решения уполномоченным органом;
  - 4.8 показатели, содержащиеся в решении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога.

#### **Задание 7.**

Сельскохозяйственный товаропроизводитель применяет общеустановленную систему налогообложения. По итогам 2019 года сумма прибыли, подлежащей налогообложению, составила 1200 тыс. руб. Рассчитайте сумму налоговой экономии, полученной от применения налоговой льготы по налогу на прибыль организаций для сельхозтоваропроизводителей, не перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога до и после 2019 года.

#### **Задание 8.**

ЗАО «Каскад» занимается производством сельскохозяйственной продукции. За налоговый период имеются следующие данные:

- 1) реализовано продукции – 66 000 шт.;
- 2) цена изделия – 5 037 руб. (с учетом НДС);
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 100 999 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 5 344 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 844 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 676 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 305 000 руб.;

7) сумма списанной дебиторской задолженности – 880 105 8 руб.;

8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 100 000 руб.

На 1 января у ЗАО «Каскад» имеется неперенесенный убыток, полученный в прошлом налоговом периоде в сумме 98 000 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Каскад» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

#### **Задание 9.**

ООО «Заря» за налоговый период реализовало товаров на сумму 2 800 000 руб. (без учета НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в т.ч. расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано 2 транспортных средства: 1) автомобиль – по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость – 270 000 руб.; 2) трактор – по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость – 380 000 руб. За прошлый налоговый период ООО «Заря» имело сумму неперенесенного убытка в размере 250 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет ООО «Заря» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

#### **Задание 10.**

У ООО «Коралл» за налоговый период имеются следующие данные:

1) реализовано продукции собственного производства – на 6 345 000 руб. (без учета НДС), из них: а) реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе – на 500 000 руб.; б) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд – на 444 560 руб.;

2) выручка от реализации покупных товаров – на 3 103 000 руб.;

3) расходы на приобретение покупных товаров – на 1 576 000 руб. (без учета НДС);

4) реализован объект основных средств: а) первоначальная стоимость – 510 000 руб.; б) амортизация – 185 500 руб.; в) договорная цена реализации – 345 700 руб.;

5) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров – на 560 000 руб.;

6) получена арендная плата от сдачи помещений в аренду – на 78 000 руб. (без учета НДС);

7) расходы, связанные со сдачей помещений в аренду, оплаченные другими организациями, – на 35 000 руб.;

8) командировочные расходы – на 147 800 руб. (без учета НДС).

Определить общую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Коралл». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.