

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

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

**Согласовано**  
на научно-методическом совете  
экономического факультета  
«23» мая 2023 г.

**Утверждено**  
решением кафедры экономики и  
бухгалтерского учета  
«22» мая 2023 г.  
протокол № 10

**Рабочая программа дисциплины**

## **НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

Направление подготовки **38.04.02 Менеджмент**

Направленность (профиль) программы **Менеджмент в АПК**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2023

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.04.02 Менеджмент

Рабочая программа дисциплины разработана доцентом кафедры экономики и бухгалтерского учета, к.э.н., доцентом Яроцкой Еленой Владимировной

Рецензент: к.э.н., доцент, доцент кафедры управления ФГОУ ВО Смоленская ГСХА Лазько О.В.

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

## 1.1. Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

| Код и наименование компетенции   | Код и наименование индикатора достижения компетенции (ИДК)   |
|--|--|
| <b>Профессиональная компетенция</b>  |  |
| ПК- 4- Способен анализировать и научно обосновывать политику и общую стратегию организации, использовать современные методы управления рисками и корпоративными финансами для решения задач на региональном, национальном и отраслевом уровнях | (код и наименование)<br>ИД- 1 ПК -4 Разрабатывает стратегии поведения экономических агентов на различных рынках и владеет современными методами корпоративного управления финансами и деятельностью организаций для решения задач на микро- и макроуровнях |

## 1.2 . Перечень планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

| Индикаторы достижения компетенций  | Планируемые результаты обучения  |
|--|--|
| <b>Профессиональная компетенция</b> ПК- 4- Способен анализировать и научно обосновывать политику и общую стратегию организации, использовать современные методы управления рисками и корпоративными финансами для решения задач на региональном, национальном и отраслевом уровнях |  |
| ИД- 1 ПК -4 Разрабатывает стратегии поведения экономических агентов на различных рынках и владеет современными методами корпоративного управления финансами и деятельностью организаций для решения задач на микро- и макроуровнях   | <b>Знать (З):</b> полный объем требований:<br>- 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   |
|  | <b>Уметь (У):</b> основные умения при решении задач:<br>анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налоговна предприятиях АПК |
|  | <b>Владеть (В):</b> основные навыки в решении задач:<br>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.             |

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

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

*Цель освоения* дисциплины «Налоговое планирование»: 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 учебной дисциплины 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         |
| <b>часов</b>                                     | <b>72</b> |
| <b>Аудиторная (контактная) работа, часов</b>     | <b>16</b> |
| в т.ч. занятия лекционного типа                  | 8         |
| занятия семинарского типа                        | 8         |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся, часов</b> | <b>54</b> |
| <b>Контроль</b>                                  | <b>2</b>  |
| Вид промежуточной аттестации                     | зачет     |

#### 3.2 Заочная форма обучения

| Вид учебной работы                               | 4 семестр |
|--|-----------|
| Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц   | 2         |
| <b>часов</b>                                     | <b>72</b> |
| <b>Аудиторная (контактная) работа, часов</b>     | <b>4</b>  |
| в т.ч. занятия лекционного типа                  | 2         |
| занятия семинарского типа                        | 2         |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся, часов</b> | <b>64</b> |
| <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**

Очная форма обучения

| Наименование разделов и тем   | Трудоемкость, часов |                                |                        | Наименование оценочного средства | Код ИДК     |
|---|---------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|-------------|
|   | всего               | в том числе                    |                        |                                  |             |
|   |                     | аудиторной (контактной) работы | самостоятельной работы |                                  |             |
| <b>Раздел 1</b><br><b>Экономическая сущность налогового планирования АПК</b>  | 24                  | 6                              | 18                     | коллоквиум                       | ИД- 3 ПК -3 |
| Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.  | 8                   | 2                              | 6                      |                                  |             |
| Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении.   | 8                   | 2                              | 6                      |                                  |             |
| Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК   | 8                   | 2                              | 6                      |                                  |             |
| <b>Раздел 2 Планирование отдельных налогов в сфере АПК</b>  | 34                  | 8                              | 26                     | коллоквиум                       | ИД- 3 ПК -3 |
| 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  | 6                   | 2                              | 4                      |                                  |             |
| Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.   | 6                   | 2                              | 4                      |                                  |             |
| Тема 8. Специальные методы налогового планирования и анализ различных источников информации для проведения экономических расчетов | 6                   |                                | 6                      |                                  |             |

|   |    |    |    |      |             |
|---|----|----|----|------|-------------|
| <b>Раздел 3 Налоговое планирование в системе экономического управления</b>  | 12 | 2  | 10 | тест | ИД- 3 ПК -3 |
| Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности  | 6  | 2  | 4  |      |             |
| Тема 10. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности. | 6  |    | 6  |      |             |
| <b>Контроль</b>   | 2  |    |    |      | ИД- 3 ПК -3 |
| <b>ИТОГО по дисциплине</b>  | 72 | 16 | 54 |      |             |

#### Заочная форма обучения

| Наименование разделов и тем   | Трудоемкость, часов |                                |                        | Наименование оценочного средства | Код ИДК     |
|---|---------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------|-------------|
|   | всего               | в том числе                    |                        |                                  |             |
|   |                     | аудиторной (контактной) работы | самостоятельной работы |                                  |             |
| <b>Раздел 1 Экономическая сущность налогового планирования АПК</b>                  | 24                  | 4                              | 20                     | коллоквиум                       | ИД- 3 ПК -3 |
| Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.        | 8                   | 2                              | 6                      |                                  |             |
| Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении. | 8                   | 2                              | 6                      |                                  |             |
| Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК             | 8                   |                                | 8                      |                                  |             |
| <b>Раздел 2 Планирование отдельных налогов в сфере АПК</b>                          | 34                  |                                | 34                     | коллоквиум                       | ИД- 3 ПК -3 |
| Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК    | 8                   |                                | 8                      |                                  |             |
| Тема 5. Методы, инструменты и схемы   | 8                   |                                | 8                      |                                  |             |

|   |    |   |    |  |             |
|---|----|---|----|--|-------------|
| налогового планирования.  |    |   |    |  |             |
| Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов  | 6  |   | 6  |  |             |
| Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.   | 6  |   | 6  |  |             |
| Тема 8. Специальные методы налогового планирования и анализ различных источников информации для проведения экономических расчетов                   | 6  |   | 6  |  |             |
| <b>Раздел 3 Налоговое планирование в системе экономического управления</b>  | 10 |   | 10 |  |             |
| Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности  | 6  |   | 6  |  |             |
| Тема 10. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности. | 4  |   | 4  |  |             |
| <b>Контроль</b>   | 4  |   |    |  | ИД- 3 ПК -3 |
| <b>ИТОГО по дисциплине</b>  | 72 | 4 | 64 |  |             |

#### **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, нос 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 лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)**

| Тема  | Вопросы   | Трудоемкость, часов |
|---|---|---------------------|
| Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.        | 1.Налоговое планирование-элемент налогового менеджмента.<br>2.Понятие налогового прогнозирования и планирования, его сущность и значение.<br>3.Критерии и виды налогового планирования, в актуальность налогового планирования.<br>4.Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК                                      | 2                   |
| Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении. | 1. Экономическое содержание налогового прогнозирования и планирования.<br>2. Стратегическое и тактическое налоговое прогнозирование и планирование для предприятий АПК.<br>3.Этапы общегосударственного налогового прогнозирования и планирования.<br>4.Факторы, влияющие на процесс налогового прогнозирования и планирования на государственном уровне.<br>5.Налоговый потенциал, его понятие и значение. | 1                   |

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа- семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)**

| Тема  | Форма и метод проведения занятия | Трудоемкость, часов |
|---|----------------------------------|---------------------|
| Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении. | Семинар- дискуссия*              | 1                   |
| Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК             | Семинар                          | 2                   |

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

### **Самостоятельная работа**

| Тема  | Трудоемкость, часов | Наименование оценочного средства |
|---|---------------------|----------------------------------|
| Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.        | 6                   | коллоквиум                       |
| Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении. | 6                   |                                  |
| Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК             | 6                   |                                  |

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

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)**

| Тема   | Вопросы   | Трудоемкость, часов |
|--|---|---------------------|
| Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового планирования. | 1 Ситуационное налоговое планирование.<br>2. Вариационно-сравнительный анализ различных вариантов деятельности организации на предмет определения их налоговых последствий.<br>3. Балансовые методы в налоговом планировании<br>4. Инструменты налогового планирования.<br>5. Договорная политика, ее влияние на налоговые обязательства.<br>6. Применение льгот и освобождений.<br>7. Учетная политика.<br>8. Налоговый учет на предприятиях АПК. Налоговый календарь. | 2                   |
| Тема 6. Роль учетной политики в планировании                 | 1. Разработка учетной политики.<br>2. Учетная политика как инструмент налогового планирования понятие и значение.   | 1                   |

|         |   |  |
|---------|---|--|
| налогов | 3. Элементы учетной политики для целей налогообложения по отдельным налогам.<br>4. Разделение бухгалтерской и налоговой учетной политики предприятия АПК. |  |
|---------|---|--|

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа-семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)**

| Тема   | Вид работы (метод проведения) | Трудоёмкость, часов |
|--|-------------------------------|---------------------|
| Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК | Работа в группе               | 2                   |
| Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов                             | Круглый стол*                 | 1                   |
| Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.                        | Круглый стол*                 | 2                   |

\* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 3 часа.

#### **Самостоятельная работа**

| Тема  | Трудоемкость, часов | Контроль   |
|---|---------------------|------------|
| Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК  | 6                   | коллоквиум |
| Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.  | 6                   |            |
| Тема 6. Роль учетной политики в планировании налогов  | 4                   |            |
| Тема 7. Методика расчета плановых налоговых обязательств.   | 4                   |            |
| 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 лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)**

| Тема | Вопросы | Трудоёмкость, часов |
|------|---------|---------------------|
|      |         |                     |

|  |   |   |
|--|---|---|
| Тема 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности | 1. Налоговое планирование в деятельности организаций, относящихся к сфере малого предпринимательства по соответствующим критериям и показателям.<br>2. Налоговое прогнозирование и планирование в организациях крупнейших налогоплательщиков. | 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 9. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях с разными объемами деятельности                                       | тест     | 4                   |
| Тема 10. Организация налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК и разработка проектных решений с учетом фактора неопределенности |          | 6                   |

#### 4.4 Тематический план по заочной форме обучения

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

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа - лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации)**

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

**Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа-семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)**

| 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 в 1 разделе – 2 часа.

#### Самостоятельная работа

| Тема  | Трудоемкость, часов | Наименование оценочного средства |
|---|---------------------|----------------------------------|
| Тема 1. Основы налогового прогнозирования и планирования в предприятиях АПК.        | 6                   | коллоквиум                       |
| Тема 2. Государственное налоговое прогнозирование и планирование в налогообложении. | 6                   |                                  |
| Тема 3. Теоретические основы налогового планирования в предприятиях АПК             | 8                   |                                  |

### Раздел 2 Планирование отдельных налогов в сфере АПК

#### Самостоятельная работа

| Тема  | Трудоемкость, часов | Контроль   |
|---|---------------------|------------|
| Тема 4. Налоговое планирование в системе управления финансами в предприятиях АПК  | 8                   | коллоквиум |
| Тема 5. Методы, инструменты и схемы налогового планирования.  | 8                   |            |
| 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

#### Самостоятельная работа

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

## **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Налоговое планирование» 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 с использованием тестовых заданий.

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. Оценочные материалы по дисциплине**

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств в приложении А к рабочей программе дисциплины.

## **7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины**

## 7.1 Электронные образовательные ресурсы (ЭОР)

Учебно-методическое обеспечение по дисциплине\*:

| №<br>п/<br>п | Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц   | Ссылка на ЭОР в ЭБС Академии  |
|--------------|---|---|
| 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. | <a href="https://sgsha.ru/sgsha/biblioteka/nalogovoe_planirovanie_v_predpriyatiyah_apk_38_04_01_metodicheskie_rekomendatsii_dlya_organizatsii_samostoyatelnoy_raboty_studentov.pdf">https://sgsha.ru/sgsha/biblioteka/nalogovoe_planirovanie_v_predpriyatiyah_apk_38_04_01_metodicheskie_rekomendatsii_dlya_organizatsii_samostoyatelnoy_raboty_studentov.pdf</a> |

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

| №<br>п/<br>п                     | Автор, название, место издания, год издания, количество страниц   | Ссылка на учебное издание в ЭБС   |
|----------------------------------|---|---|
| <i>Основная литература</i>       |   |   |
| 1                                | 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» | <a href="https://e.lanbook.com/book/56162">https://e.lanbook.com/book/56162</a>                   |
| 2                                | Оруджева Л.Ш., Мурзагельдиева Э.Б.,Цахаева З.З. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] — Электрон.дан. – ФГБОУ ВПО «ДагГАУ»,2014. – 234с  | <a href="http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3432">http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3432</a> |
| <i>Дополнительная литература</i> |   |   |
| 1                                | Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : УлГТУ, 2020. — 112 с.  | <a href="https://e.lanbook.com/book/165015">https://e.lanbook.com/book/165015</a>                 |
| 2                                | Налоговое планирование / составитель И. В. Овчинникова. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2015. — 366 с.  | <a href="https://e.lanbook.com/book/69489">https://e.lanbook.com/book/69489</a>                   |

## 7.2. Современные профессиональные базы данных

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

«КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>

## 7.3. Информационные справочные системы

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

Федеральная служба государственной статистики. <http://sml.gks.ru/>

## 7.4. Состав оборудования, технических средств обучения, лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

| Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы | Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения | Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства |
|--|---|---|
| Учебная аудитория 401 для проведения занятий   | Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Доска аудиторная,                 | 1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для   |



|   |   |   |
|---|---|---|
| лекционного типа в учебном корпусе № 1<br>214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2   | трибуна. Переносной видеопроектор, экран на штативе, ноутбук ASUSX58C, набор учебно-наглядных пособий   | образователь-ных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021)<br>2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014)<br>3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020)   |
| Учебная аудитория 309 для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации в учебном корпусе № 1.<br>214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д. 10/2 | Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Доска аудиторная, трибуна. Переносной видеопроектор, экран на штативе, ноутбук ASUSX58C, набор учебно-наглядных пособий                       | -   |
| Учебная аудитория 203 - <b>помещение для самостоятельной работы</b> в учебном корпусе № 1, расположенном по адресу: 214000, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Большая Советская, д.10/2  | Специализированная мебель-столы, стулья, парты. Компьютер в сборе с подключением к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации– 18 шт. | 1. Операционная система Windows XP, Windows 7, Windows 10 для образователь-ных организаций (Подписка Azure Dev Tools for Teaching по программе Microsoft Imagine Premium в рамках соглашения №1204024138 от 01.02.2021)<br>2. Офисное ПО из состава пакета Microsoft Office 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014)<br>3. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security 1 year Educational Renewal License (Сублицензионный договор №ПО-56/20 от 18.05.2020) |

**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**

Направление подготовки **38.04.02 Менеджмент**

Направленность (профиль) программы **Менеджмент в АПК**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2023

# 1.Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

| Индикаторы достижения компетенций   | Уровень освоения                         | Планируемые результаты обучения   | Наименование оценочного средства |
|---|--|---|----------------------------------|
| ИД- 1 ПК -4<br>Разрабатывает стратегии поведения экономических агентов на различных рынках и владеет современными методами корпоративного управления финансами и деятельностью организаций для решения задач на микро- и макроуровнях | <b>Пороговый<br/>(удовлетворительно)</b> | <p><b>Знает:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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</li> </ul> <p><b>Умеет:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов на предприятиях АПК;</li> </ul> <p><b>Владеет:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul> | Тестирование, коллоквиум         |
|   | <b>Продвинутый<br/>(хорошо)</b>          | <p><b>Твердо знает:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- различные источники информации для проведения экономических расчетов; сущность налогового планирования АПК; способы оптимизации налоговых платежей; различные системы налогообложения в</li> </ul>   | Тестирование, коллоквиум         |

|  |                                 |  |                                 |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|
|  |                                 | <p>российской и мировой практике, условия их применения.</p> <p><b>Уверенно умеет:</b></p> <p>анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании; выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налоговна предприятиях АПК</p> <p><b>Уверенно владеет:</b></p> <p>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></p> <p>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>Сформировавшееся систематическое умение:</b></p> <p>анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; планировать налоговые платежи как в период создания организации, так и при ее функционировании;</p>   | <p>Тестирование, коллоквиум</p> |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  |  | выбирать формы договоров, способствующих оптимизации налогов на предприятиях АПК<br><b>Сформировавшееся систематическое владение:</b><br>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. |  |
|--|--|---|--|

## 2. Описание шкал оценивания

### 2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

| Форма текущего контроля                               | 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 коллоквиуме                                 | Не участие                             | Ответ на вопрос с незначительными ошибками | Не достаточно полный ответ на вопрос | Полный ответ на вопрос |

\* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине.

### 2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации

| Форма промежуточной аттестации                        | 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        |

## 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 КОЛОКВИУМА  
по дисциплине «Налоговое планирование»  
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 прогнозирования 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 договора в предприятиях АПК.
30. Анализ вида деятельности.
31. Анализ предмета договора в предприятиях АПК.
32. Анализ даты совершения операции по договору в предприятиях 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.

**КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ**  
**по дисциплине «Налоговое планирование»**  
для текущего контроля.

Тесты по дисциплине «Налоговое планирование» 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 45 минут.

### Примерные тестовые задания для контроля по разделу 3

#### Выберите правильные ответы

1. Кто обязан сообщить в ИФНС об открытии счета в банке
  - A. Банк
  - B. Руководитель фирмы
  - C. учредитель
2. Выездная налоговая проверка проводится в течение
  - A. четырех месяцев со дня вынесения решения о проверке
  - B. трех месяцев со дня вынесения решения о проверке
  - C. двух месяцев со дня вынесения решения о проверке
3. Сумму налогов следует признавать в составе расходов по налогу на прибыль на
  - A. дату их начисления
  - B. дату их уплаты
  - C. последнюю дату отчетного периода
4. Наименее рискованной с точки зрения налоговых последствий является
  - A. безвозмездная передача имущества
  - B. давальческая переработка
  - C. Купля-продажа
5. Налоговая нагрузка компании определяется как отношение суммы уплаченных налогов к сумме
  - A. доходов
  - B. выручки
  - C. чистой прибыли
6. Договор аутсорсинга направлен на минимизацию налоговых платежей
  - A. налога на прибыль организаций
  - B. социальных взносов
  - C. социальных взносов и страховых пенсионных взносов
7. К причинам, по которым переход на упрощенный режим налогообложения невыгоден, можно отнести
  - A. сокращение круга покупателей
  - B. сокращение круга поставщиков
  - C. усложнение налоговых расчетов
8. В налоговом планировании может использоваться прием применения УСН
  - A. персонал организации передается в аренду
  - B. основные средства передаются в аренду
  - C. заключается договор комиссии
9. При осуществлении взаимозачетов между организациями НДС
  - A. перечисляется отдельным платежным поручением
  - B. перечисляется в составе платежа по договору
  - C. включается в состав зачета
10. Источниками уплаты налога могут быть
  - A. себестоимость готовой продукции
  - B. чистая прибыль
  - C. выручка
11. Для целей налогового планирования в предприятиях АПК важен не только размер, но и способ формирования
  - A. уставного капитала
  - B. резерва
  - C. дохода
12. Показатель «налоговая себестоимость» формируется
  - A. только посредством данных бухгалтерского учета
  - B. посредством данных бухгалтерского учета, но с использованием специальных методов для целей налогообложения
  - C. только посредством данных налогового учета
13. В настоящее время существует учетная политика двух видов:
  - A. 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 ТЕСТОВ для промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговое планирование»**

Зачет проводится в виде итогового теста. Для выполнения теста отводится 90 минут.

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

1. Сущность налогового планирования 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. Налоговое планирование
  - 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 подразделяется на:
  - 1) корпоративное, индивидуальное
  - 2) корпоративное, индивидуальное, семейное, личное
  - 3) корпоративное, индивидуальное, семейное
6. Налоговое планирование 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 - 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 способствует

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

12. **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.

13. Определить сумму налога 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. \_\_\_\_\_

14. Определить сумму единого налога 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%. \_\_\_\_\_

15. 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. \_\_\_\_\_