

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна

Должность: Проректор по учебно-методической работе

Дата подписания: 28.10.2025 08:15:24

Уникальный электронный ключ:

b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра банковского дела

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



И.В. Попова

« 17 » февраля 2025г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.19 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

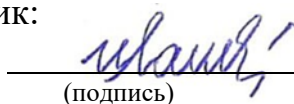
Налоги и налогообложение

(наименование профиля)

Разработчик:

доцент

(должность)



(подпись)

Лазарева И.Е.

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании
кафедры от 17.02.2025 г., протокол № 14

Донецк
2025

Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине
НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ
(наименование учебной дисциплины)

Перечень компетенций, формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Тема 1. Теоретические и организационные основы налогового менеджмента.	7
		Тема 2. Учет плательщиков налогов.	7
		Тема 3. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов государственной налоговой службы.	7
		Тема 6. Содержание и организация контрольной деятельности государственных налоговых органов.	7
2	ПК-2. Способен осуществлять документационное обеспечение налоговой деятельности	Тема 4. Порядок подачи и обработки налоговых деклараций.	7
		Тема 5. Порядок погашения налогового долга.	7
		Тема 7. Проверки, которые осуществляют налоговые органы.	7
		Тема 8. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.	7
		Тема 9. Международные договоры в сфере налогообложения и контроль за соблюдением их требований.	7
		Тема 10. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой налога на прибыль.	7
		Тема 11. Контроль налоговых органов за налогообложением доходов граждан..	7
		Тема 12. Контроль налоговых органов в сфере взимания ресурсных платежей.	7
		Тема 13. Контроль за взиманием косвенных налогов	7
		Тема 14. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой местных налогов и сборов.	7
		Тема 15. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой в условиях действия специальных налоговых режимов.	7
		Тема 16. Особенности контроля в сфере налогообложения банковской деятельности.	7

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИДК-2 _{УК-10} Применяет методы планирования для достижения текущих и долгосрочных экономических финансовых целей, использует финансовые инструменты и методы экономических расчётов для обоснования и принятия хозяйственных решений в различных областях жизнедеятельности, управляет финансовыми ресурсами и контролирует собственные экономические риски	Тема 1. Теоретические и организационные основы налогового менеджмента	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 2. Учет плательщиков налогов.	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 3. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов государственной налоговой службы.	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 6. Содержание и организация контрольной деятельности государственных налоговых органов.	собеседование, разноуровневые задачи и задания
ПК-2. Способен осуществлять документационное обеспечение налоговой деятельности	ИДК-1 _{ПК-2} Осуществляет получение информации и сервисных услуг от налоговых органов	Тема 4. Порядок подачи и обработки налоговых деклараций.	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 5. Порядок погашения налогового долга.	собеседование, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 1)
	ИДК-2 _{ПК-2} Формирует и направляет в налоговые органы документы посредством интернет-сервисов и программного обеспечения Федеральной налоговой службы, в том числе их мобильных версий	Тема 7. Проверки, которые осуществляют налоговые органы.	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 8. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 9. Международные договоры в сфере налогообложения и контроль за соблюдением их	собеседование, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)

Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
		требований.	
		Тема 11. Контроль налоговых органов за налогообложением доходов граждан	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 12. Контроль налоговых органов в сфере взимания ресурсных платежей	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 13. Контроль за взиманием косвенных налогов	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 14. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой местных налогов и сборов	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 10. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой налога на прибыль	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 15. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой в условиях действия специальных налоговых режимов	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 16. Особенности контроля в сфере налогообложения банковской деятельности	собеседование, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 3)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
1	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
0,75	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
0,5	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0-0,25	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
1	Задачи и задания выполнены на высоком уровне (даны правильные ответы на 75-100% вопросов/задач)
0,75	Задачи и задания выполнены на среднем уровне (даны правильные ответы на 50-74% вопросов/задач)
0,5	Задачи и задания выполнены на низком уровне (даны правильные ответы на 25-49% вопросов/задач)
0-0,25	Задачи и задания выполнены на неудовлетворительном уровне (даны правильные ответы на 0-24% вопросов/задач)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа» (ТМК 1,2)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
2	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
1,5	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
1	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 60-74% вопросов/задач)
0-0,5	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 60%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа» (ТМК 3)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
4	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 60-74% вопросов/задач)
0-1	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 60%)

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
2.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения интегрировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	Комплект разноуровневых задач и заданий
3.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или учебной дисциплине	Комплект контрольных заданий по вариантам

Примеры типовых контрольных заданий

1) по оценочному материалу «Собеседование»

1. Права и обязанности налоговых органов.
2. Взаимосвязь налоговых органов с таможенными, финансовыми, правоохранительными, следственными органами.
3. Цели налогового контроля.
4. Методы налогового контроля
5. Проблемы налогового контроля при исчислении и взимании налога на прибыль.
6. Особенности контроля налоговых органов за налогообложением доходов граждан.
7. Налоговый контроль в сфере взимания ресурсных платежей.
8. Специфические черты контроля налоговых органов над взиманием косвенных налогов.
9. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой местных налогов и сборов.
10. Деятельность налоговых органов по контролю над начислением и уплатой налогов в условиях действия специальных налоговых режимов.
11. Особенности контроля в сфере налогообложения банковской деятельности.
12. В чем заключается особенность налогообложения банковской, страховой, биржевой и инвестиционной деятельности?
13. В чем специфика налогового контроля деятельности организаций финансового сектора экономики?
14. Какими нормативными актами при налогообложении руководствуются организации финансового сектора экономики?
15. Каковы причины существования особенностей налогообложения специфических сделок и услуг, представляемых организациями финансового сектора экономики?

2) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задача 1. Выбросы завода за 1 квартал текущего года составили:

- в атмосферный воздух
 - Аммиака – 2 тонны;
 - Азота оксиды – 5 тонн;
 - Твердых веществ – 9 тонн;
- в водные объекты (озеро)
 - Нефтепродукты – 3 тонны;
 - Нитраты – 0,5 тонн.

Ставки экологического налога при осуществлении выбросов в атмосферный воздух:

- аммиака – 583 руб. за тонну;
- азота оксиды – 3108 руб. за тонну;
- твердых веществ – 117 руб. за тонну.

Ставки экологического налога при осуществлении сбросов в водные объекты:

- нефтепродукты – 12008 руб. за тонну;
- нитраты – 176 руб. за тонну.

Требуется определить сумму экологического налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие:

- выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.;
- себестоимость реализованной продукции – 6 млн руб.;
- накладные расходы – 1,5 млн руб.;
- внебюджетные расходы – 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет..

3) по оценочному материалу «Контрольная работа»

1. Порядок обобщения и оформления результатов документальной проверки плательщика налогов.

2. Налоговые правонарушения и виды ответственности налогоплательщиков.
3. Порядок расчета финансовых санкций: штрафов, пени, неустойки.
4. Порядок определения уголовной и административной ответственности.
5. Порядок формирования налоговой отчетности с учетом начисленных финансовых санкций.
6. Организация, формы и методы налогового контроля.
7. Цели международного сотрудничества в сфере налогообложения.
8. Проблема двойного налогообложения, возникающая в отношении лиц и организаций, осуществляющих свою деятельность в двух или более странах, а также специфика отношений между конкретными договаривающимися государствами.
9. Контроль в сфере налогообложения прибыли.
10. Контроль над правомерностью предоставления льгот плательщикам налога на прибыль.
11. Контроль за порядком начисления и уплаты налога на прибыль.
12. Порядок предоставления электронной налоговой отчетности по налогу на прибыль.
13. Контроль в сфере налогообложения доходов физических лиц
14. Контроль над правомерностью предоставления социальной льготы физическим лицам.
15. Контроль над правомерностью предоставления налоговой скидки физическим лицам.
16. Контроль над начислением и уплатой платы за землю
17. Контроль над начислением и уплатой сбора за первую регистрацию транспортного средства.
18. Проверка правильности начисления и уплаты ресурсных платежей.
19. Контроль начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
20. Контроль начисления и уплаты акцизного налога.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Оценочные материалы по дисциплине «Налоговый менеджмент» разработаны в соответствии с ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, и рабочей программой учебной дисциплины «Налоговый менеджмент».

Логика построения рабочей программы дисциплины «Налоговый менеджмент» ориентирована на формирование системы профессиональных знаний и навыков в области изучения массовых социально-экономических явлений и процессов, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины «Налоговый менеджмент» представлена тремя смысловыми модулями: смысловой модуль 1 «Администрирование налогов, сборов (обязательных платежей) как составляющая налогового менеджмента»; смысловой модуль 2 «Налоговый контроль и способы его осуществления органами государственной власти»; смысловой модуль 3 «Налоговый контроль над взиманием отдельных видов налогов и сборов на основе риск-ориентированной системы отбора налогоплательщиков для проведения проверок».

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся может набрать максимально 40 баллов. Минимальное количество баллов составляет 20 баллов.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине «Налоговый менеджмент» приведена в таблице 1.

Таблица 1

Система начисления баллов по текущему контролю знаний				
Максимально возможный балл по виду учебной работы				
Смысловые модули	Текущая аттестация			Итого
	Собеседование (устный опрос)	Разноуровневые задачи и задания	Контрольная работа (ТМК)	
Смысловой модуль 1. Администрирование налогов, сборов (обязательных платежей) как	5	5	2	12

составляющая налогового менеджмента				
Смысловой модуль 2. Налоговый контроль и способы его осуществления органами государственной власти	4	4	2	10
Смысловой модуль 3. Налоговый контроль над взиманием отдельных видов налогов и сборов на основе риск- ориентированной системы отбора налогоплательщиков для проведения проверок	7	7	4	18
Итого:	16	16	8	40

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, решения разноуровневых задач и заданий, контрольной работы.

Собеседование (устный опрос) – это произвольная беседа или целенаправленное собеседование, позволяющее оценить уровень знаний по теме, разделу или учебной дисциплине в целом. Представленные вопросы для собеседования (устного опроса) позволяют оценить уровень знаний студентов, полученных при изучении лекционного материала по каждой теме дисциплины. Максимальное количество баллов за собеседование по темам 1-16 составляет 16 баллов.

Разноуровневые задачи и задания, применяемые для оценки знаний обучающихся, могут быть следующих уровней:

а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины;

б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Максимальное количество баллов за выполнение разноуровневых заданий и задач по темам 1-16 составляет 16 баллов.

В конце изучения каждого смыслового модуля обучающийся выполняет текущую модульную контрольную работу по закреплённому варианту. Максимально возможное количество полученных баллов по результатам решения контрольной работы составляет 2 балла (ТМК 1,2) и 4 балла (ТМК 3).

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый менеджмент» осуществляется

в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному перечню вопросов и решение практических заданий.

Экзаменационный билет состоит из 6 вопросов, как теоретического, так и практического характера, по отдельным темам дисциплины. Ответ на каждое задание оценивается от 0 до 10 баллов.

Относительно распределения баллов на итоговом контроле оценки знаний, умений и навыков обучающихся по результатам выполнения заданий используется нижеприведенная шкала оценивания.

Оценка ответа на теоретические вопросы осуществляется по следующей шкале:

0-2 баллов – представлено только общее представление теоретического вопроса;

3-5 баллов – ответ содержит определение терминологии, основных положений излагаемого вопроса;

6-8 баллов – ответ содержит определение терминологии, основных положений излагаемого вопроса, прослеживается логичность последовательность изложения вопроса;

9-10 баллов – ответ содержит всестороннее освещение теоретического вопроса, прослеживается логичность и последовательность изложения.

Максимальное количество баллов за теоретические вопросы – 30 баллов (по 10 баллов за каждый вопрос).

Оценка решения практических заданий осуществляется по следующей шкале:

10 баллов – ход решения правильный, правильно использованы формулы, расчеты математически сделаны правильно, сделан обоснованный вывод;

9 баллов – ход решения правильный, правильно использованы формулы, расчеты математически сделаны правильно, вывод носит декларативный характер;

8 баллов – ход решения правильный, правильно использованы формулы, есть 1-2 ошибки в расчетах; вывод носит декларативный характер;

7 баллов – ход решения правильный, правильно использованы формулы, вывод носит декларативный характер; есть 1-2 ошибки в расчетах;

6 баллов – ход решения правильный, расчеты математически сделаны правильно, вывод носит декларативный характер; есть 3-4 ошибки в формулах расчета;

5 баллов – ход решения правильный, расчеты математически сделаны правильно, отсутствует заключение;

4 балла – ход решения правильный, правильно использованы формулы, есть 1-2 ошибки в расчетах; отсутствует заключение;

3 балла – ход решения правильный, есть 3-4 ошибки в расчетах; вывод отсутствует;

2 балла – ход решения правильный, допущенные ошибки в формулах расчета, отсутствует заключение;

1 балл – ход решения задачи ошибочный;

0 баллов – задача вообще не решена.

Оценка тестовых заданий осуществляется по следующей шкале:

За каждый правильный ответ начисляется по 1 баллу. Максимальное количество баллов за тесты составляет 10 баллов. В результате экзамена обучающийся может набрать максимально 60 баллов, которые суммируются с баллами, уже набранными на протяжении семестра.

Таблица 2

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу																Максимальная сумма баллов		
Смысловой модуль № 1					Смысловой модуль № 2					Смысловой модуль № 3						Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
12					10					18								
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	T14	T15	T16	40	60	100
2	2	2	2	4	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	6			

Примечание. T1, T2, ... T16 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 3

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично» / «зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо» / «зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно» / «зачтено»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно» / «не зачтено»	с возможностью повторной аттестации