

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна

Должность: Проректор по учебно-методической работе

Дата подписания: 28.10.2025 08:15:24

Уникальный программный ключ:

b066544bae1c4f9c88bdc34271134a07ba271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
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 2025 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.ДВ.04.01 Налоговые риски и методики их измерения

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование профиля)

Разработчик:

доцент

(должность)


(подпись)

Грицак Е.В.

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании
кафедры от 17 февраля 2025 г., протокол № 14

Донецк – 2025 г.

Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине
Налоговые риски и методики их измерения
(наименование учебной дисциплины)

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

№п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Тема 1. Сущность налоговых рисков и причины их возникновения	7
		Тема 2. Виды налоговых рисков	7
		Тема 3. Классификация методов оценки налоговых рисков	7
		Тема 4. Количественные и качественные методы оценки налоговых рисков	7
		Тема 5. Система индикаторов для оценки налоговых рисков	7
		Тема 6. Методы управления налоговыми рисками	7
2	ПК-1. Способен осуществлять организационное обеспечение налоговой деятельности	Тема 3. Классификация методов оценки налоговых рисков	7
		Тема 4. Количественные и качественные методы оценки налоговых рисков	7
		Тема 5. Система индикаторов для оценки налоговых рисков	7
		Тема 6. Методы управления налоговыми рисками	7
3	ПК-4. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тема 5. Система индикаторов для оценки налоговых рисков	7
		Тема 6. Методы управления налоговыми рисками	7
		Тема 7. Влияние цифровизации на налоговые риски	7
		Тема 8. Проблемы международного налогообложения и глобальные налоговые риски	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} Обосновывает экономические решения по сферам жизнедеятельности	Тема 1. Сущность налоговых рисков и причины их возникновения	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 1)
		Тема 2. Виды налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 1)
		Тема 3. Классификация методов оценки налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 4. Количественные и качественные методы оценки налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 5. Система индикаторов для оценки налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 6. Методы управления налоговыми рисками	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
ПК-1. Способен осуществлять организационное обеспечение налоговой деятельности	ИДК-4 _{пк-1} Выполняет обязанности по расчету налоговых платежей и корректному составлению налоговой отчетности.	Тема 3. Классификация методов оценки налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 4. Количественные и качественные методы оценки налоговых рисков	собеседование, тест, 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
		Тема 5. Система индикаторов для оценки налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 6. Методы управления налоговыми рисками	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
ПК-4. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИДК-4 _{ПК-4} Формирует налоговую политику экономического субъекта	Тема 5. Система индикаторов для оценки налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 6. Методы управления налоговыми рисками	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 7. Влияние цифровизации на налоговые риски	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 3)
		Тема 8. Проблемы международного налогообложения и глобальные налоговые риски	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 3)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
3	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%)
2	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
	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%)
1	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	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 «Тест»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
3	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов)
2	Тестовые задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов)
1	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 60-74% вопросов)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 60% вопросов)

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
3	Задачи и задания выполнены на высоком уровне (даны правильные ответы на 75-100% вопросов/задач)
2	Задачи и задания выполнены на среднем уровне (даны правильные ответы на 50-74% вопросов/задач)
1	Задачи и задания выполнены на низком уровне (даны правильные ответы на 25-49% вопросов/задач)
0	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)»

Шкала оценивания (интервал баллов)			Критерии оценивания
ТМК 1	ТМК 2	ТМК 3	
5-6	13-16	5-6	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
3-4	8-12	3-4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
1-2	4-7	1-2	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 60-74% вопросов/задач)
0	0-3	0	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	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
3	Разноуровневые задачи и задания	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 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.	Комплект разноуровневых задач и заданий
4	Контрольная работа (ТМК)	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. Дайте определение понятию «налоговый риск».
2. Каковы причины возникновения налоговых рисков для организаций?
3. В чем разница между внутренними и внешними налоговыми рисками?
4. Какие существуют категории налоговых рисков? Приведите примеры для каждой категории.
5. Дайте классификацию методов измерения налоговых рисков. Кратко опишите каждый из основных методов.
6. Чем количественные методы отличаются от качественных в оценке налоговых рисков?
7. Как можно использовать сценарный анализ для оценки налоговых рисков?
8. Как используются индикаторы и коэффициенты для оценки налоговых рисков?
9. Какие существуют основные стратегии управления налоговыми рисками? Приведите примеры.
10. В каком случае необходимо проводить налоговое планирование для минимизации налоговых рисков?
11. Какие практические шаги следует предпринять для подготовки к налоговой проверке?
12. Какое значение имеет документирование для управления налоговыми рисками?
13. Какие документы важны для подтверждения правильности налоговых расчетов?
14. Опишите процесс взаимодействия с налоговыми органами при возникновении налоговых споров.
15. Как можно использовать налоговое консультирование для управления рисками?
16. Как глобализация влияет на налоговые риски компаний?
17. Какие современные вызовы и риски в области налогообложения актуальны для бизнеса?
18. Как новые технологии (например, блокчейн или искусственный интеллект) могут изменить подходы к управлению налоговыми рисками?
19. Как этические аспекты влияют на принятие решений в области управления налоговыми рисками?
20. Приведите примеры негативных последствий для бизнеса в результате нарушения налоговой этики.

2) по оценочному материалу «Тест»

Задание 1. Какой из перечисленных факторов относится к внутренним факторам налогового риска?

- А) изменение налоговой ставки на уровне государства;
- Б) неправильная классификация налоговых объектов;
- В) ограниченный доступ к финансовым данным конкурентной компании;
- Г) изменение условий международных налоговых соглашений.

Задание 2. Какой метод позволяет оценить налоговые риски на основе анализа различных сценариев?

- А) метод анализа данных;
- Б) сценарный анализ;
- В) метод коэффициентов;
- Г) метод контент-анализа.

Задание 3. Какое из следующих действий помогает минимизировать налоговые риски перед налоговой проверкой?

- А) игнорирование требований налоговых органов;
- Б) подготовка всей необходимой документации;
- В) сокрытие части данных о доходах;
- Г) уменьшение налоговых выплат в прошлом.

3) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задание 1. Компания А имеет годовой доход в 10 млн. руб. В предыдущем году предприниматель не учел некоторые сделки, что привело к недоимке налога на прибыль в размере 200 тыс. руб. Изменения в налоговом законодательстве привели к повышению штрафов на 30%.

Рассчитать возможный штраф и недоимку, оценить общий налоговый риск для компании А в связи с неправомерными действиями.

Задание 2. Компания продала активы на сумму 1 млн. Руб., но не учла налоги, связанные с этой операцией. Как изменение налогового законодательства повлияет на финансовые результаты компании, если ставка налога на прибыль составляет 20%?

Задание 3. Рассмотрите бизнес-ситуацию компании, которая использует схемы оптимизации налогов, включающие уклонение от налогообложения. Определите потенциальные налоговые риски, которые могут возникнуть в результате этой практики.

4) по оценочному материалу «Контрольная работа (ТМК)

1. Что такое налоговый риск? Приведите примеры его проявления.
2. Какие основные причины возникновения налоговых рисков?
3. Дайте классификацию налоговых рисков.
4. Охарактеризуйте виды налоговых рисков.
5. Охарактеризуйте различия между опережающими и запаздывающими налоговыми рисками. Приведите примеры.
6. Дайте классификацию методов оценки налоговых рисков.
7. Какие количественные методы используются для оценки налоговых рисков? Охарактеризуйте их.
8. Каковы существуют качественные методы оценки налоговых рисков и как они применяются на практике?
9. Какие стратегии используются для снижения налоговых рисков? Приведите примеры.
10. Объясните принцип налогового планирования как метода управления налоговыми рисками.
11. Охарактеризуйте основные элементы налогового планирования как метода управления налоговыми рисками.
12. Как можно использовать страхование при управлении налоговыми рисками?
13. Охарактеризуйте этапы процесса налоговой проверки.
14. Как подготовиться к налоговой проверке?
15. Какие основные принципы необходимо учитывать при подготовке материалов для судебных разбирательств по налоговым спорам?
16. Как цифровизация влияет на налоговые риски? Приведите примеры.
17. Какие глобальные налоговые риски вы знаете, и как они могут повлиять на налоговую политику стран?
18. Как налоговые риски влияют на финансовую устойчивость и репутацию компаний?
19. В чем заключается роль налогового консультанта в управлении налоговыми рисками?
20. Охарактеризуйте основные функции и задачи налогового консультанта при управлении налоговыми рисками.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 100 баллов. Количество баллов, удовлетворяющее минимальным критериям, составляет 60 баллов.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине «Практикум по расчетно-кассовому обслуживанию клиентов банков» приведена в таблицах критериев и шкал оценивания по оценочным материалам.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки:

систематичности и активности по каждой теме рабочей программы учебной дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся проводится в форме собеседования, тестирования, выполнения разноуровневых задач и заданий, контрольной работы по результатам изучения смысловых модулей.

Для выполнения разноуровневых задач и заданий обучающийся должен пройти предварительную теоретическую подготовку на лекционных занятиях и при самостоятельном изучении литературных источников, выполнить предусмотренные задания для самостоятельной работы.

Контрольная работа по результатам изучения смысловых модулей проводится согласно графику проведения модульного контроля.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета.

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- тестирование (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- разноуровневые задачи и задания (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)	3	24
- Контрольная работа (ТМК 1)	6	6
- Контрольная работа (ТМК 2)	16	16
- Контрольная работа (ТМК 3)	6	6
Промежуточная аттестация	<i>Зачет</i>	100
Итого за семестр	100	