

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна  
Должность: Проректор по учебно-методической работе  
Дата подписания: 25.02.2025 13:39:59  
Уникальный программный ключ:  
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

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

КАФЕДРА  
БАНКОВОГО  
ДЕЛА  
«20» февраля 2024г.

И.В. Попова

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.06 Налоговое планирование и контроль

38.04.08 Финансы и кредит

(код и наименование направления подготовки)

Банковское дело

(наименование профиля)

Разработчик:

доцент

И.Н. Кушнир

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании  
кафедры от 20.02.2024 г., протокол №12

Донецк – 2024 г.

## Паспорт

### оценочных материалов по учебной дисциплине

#### Налоговое планирование и контроль

(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-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	Тема 1. Государственное налоговое планирование в сфере. Тема 2. Организационное и методическое обеспечение государственного налогового планирования.	3
2	УК-2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	Тема 3. Направления совершенствования всего процесса государственного налогового планирования. Тема 4. Бюджетирование налогов на предприятии.	3
3	ПК-1. Способен провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне	Тема 5. Корпоративное планирование налоговой нагрузки кредитных учреждений.	3
4	ПК-2. Способен разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность банковских и финансовых учреждений и методики их расчета	Тема 6. Международное налоговое планирование. Тема 7. Государственный налоговый контроль.	3

**Показатели и критерии оценивания компетенций, описание  
шкал оценивания**

**Показатели оценивания компетенций**

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
1	УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	ИДК-1 <sub>УК-1</sub> Анализирует проблемную ситуацию как целостную систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Тема 1. Государственное налоговое планирование в сфере.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания
			Тема 2. Организационное и методическое обеспечение государственного налогового планирования.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания, (ТМК 1)
2	УК-2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла	ИДК-1 <sub>УК-2</sub> Понимает принципы проектного подхода к управлению	Тема 3. Направления совершенствования всего процесса государственного налогового планирования.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания
			Тема 4. Бюджетирование налогов на предприятии.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания
3	ПК-1. Способен провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и	ИДК-1 <sub>ПК-1</sub> Оценивает влияние управленческих решений на рост стоимости организации и увеличение прибыли	Тема 5. Корпоративное планирование налоговой нагрузки кредитных учреждений.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания, (ТМК 1)

	мезоуровне			
4	ПК-2. Способен разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность банковских и финансовых учреждений и методики их расчета	ИДК-3 <sub>ПК-2</sub> Использует источники экономической, социальной и управленческой информации	Тема 6. Международное налоговое планирование.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания
			Тема 7. Государственный налоговый контроль.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания, (ТМК 1)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу  
«Собеседование (устный опрос)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
3-4	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%)
2-2,5	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%)
0,1-1,9	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  
«Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
4-5	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
2,5-3	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более ответов на большинство вопросов преподавателя
0,1-2,4	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя
0	Задания не выполнены

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу  
«Тест (ТМК)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
12-14	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов)
10-13	Тестовые задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов)
7-9	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% вопросов)

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представле ние оценочно го средства в фонде
1.	Собеседование (устный опрос)	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 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
3.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

### Примеры типовых контрольных заданий

#### 1) по оценочному материалу «Собеседование»

1. Назовите факторы, влияющие на выполнение налоговых бюджетов предприятия.
2. Какие существуют стадии контроля выполнения налоговых бюджетов предприятия?
3. Какая существует последовательность проведения мониторинга и контроля выполнения бюджетов предприятия?
4. Дайте определение международного налогового планирования.
5. Охарактеризуйте правила, которыми необходимо руководствоваться, осуществляя международное налоговое планирование.
6. Какие организационно - правовые формы предпринимательства существуют за границей?
7. Назовите цель корпоративного международного налогового планирования.
8. Охарактеризуйте сущность корпоративного и индивидуального международного налогового планирования.
9. Какова цель перехода субъекта хозяйствования плательщика налогов из одной юрисдикции в другую?
10. Какими методами осуществляется международное налоговое планирование?

#### 2) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

**Задача 1.** Осуществить прогноз налоговых доходов (по виду налога) в бюджетную систему РФ (субъекта РФ, муниципалитета), с использованием различных методов. Дать обоснование.

**Задача 2.** Осуществить расчет налогового потенциала (по виду налога) в бюджетную систему РФ (субъекта РФ, муниципалитета), с использованием различных методов. Дать обоснование.

### **3) по оценочному материалу «Тест»**

#### **1. Что подразумевает налоговое планирование:**

- а) оптимизацию налогообложения в целом;
- б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате;
- в) оптимизацию только налога на прибыль;
- г) верный ответ отсутствует.

#### **2. Что не относится к принципам налогового планирования:**

- а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения;
- б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика;
- в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией;
- г) верный ответ отсутствует.

#### **3. Чем является налоговое планирование:**

- а) является составной частью внутрифирменного планирования ;
- б) не является составной частью внутрифирменного планирования;
- в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой;
- г) верный ответ отсутствует.

#### **4. Какой налог поступает в федеральный бюджет:**

- а) акцизы;
- б) налог на имущество организаций;
- в) НДС;
- г) верный ответ отсутствует.

#### **5. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:**

- а) невозможно;
- б) возможно;
- в) возможно в отношении задолженности прошлых лет;
- г) верный ответ отсутствует.

### **Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков**

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 100 баллов. Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала учебной дисциплины. Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, докладов, решения разноуровневых задач и заданий, тестов.

Собеседование (устный опрос) осуществляется по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения обучающимся. Развернутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Подготовка доклада предполагает выбор темы сообщения в соответствии с планом семинарских занятий. В докладе должен присутствовать не только пересказ основных идей и фактов, но и выражение обучающимся собственного отношения к излагаемому материалу, подкрепленного определенными аргументами (личным опытом, мнением других исследователей). Критериями оценки доклада являются: полнота представленной

информации, логичность выступления, наличие необходимых разъяснений и использование иллюстративного материала по ходу выступления, привлечение материалов современных научных публикаций, умение ответить на вопросы слушателей, соответствие доклада заранее оговоренному временному регламенту.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных аналитических умений обучающихся;
- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, составление и анализ формул, уравнений, обработку результатов проведенных расчетов.

Тестирование по темам смысловых модулей может проводиться в компьютерных классах с помощью программы «Тесты» согласно графику проведения текущего модульного контроля.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета. Опираясь на знания обучающихся, преподаватель оставляет за собой право решающего слова во время оценивания знаний.

Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения\*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (темы 1-7)	4	28
- разноуровневые задачи и задания (темы 2-7)	5	30
- тестирование (ТМК№ 1)	14	14
- тестирование (ТМК№ 2)	14	14
- тестирование (ТМК№ 3)	14	14
Промежуточная аттестация	<i>зачет</i>	<i>100</i>
<b>Итого за семестр</b>	<i>100</i>	

Система оценивания по учебной дисциплине по заочной форме обучения\*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (темы 1-7)	4	28
- разноуровневые задачи и задания (темы 2-7)	5	30
- контрольная работа (ТМК№1-3)	1	42
Промежуточная аттестация	<i>зачет</i>	<i>100</i>
<b>Итого за семестр</b>	<i>100</i>	

*Вопросы для подготовки к зачету:*

1. Методики бюджетирования налогов на предприятии.
2. Виды корпоративного налогового планирования.
3. Сущность и принципы государственного налогового планирования.
4. Мониторинг, контроль и анализ выполнения налоговых бюджетов.
5. Налоговый контроль в банке.
6. Методы прогнозирования налоговых доходов.



7. Метод замены отношений как метод налоговой оптимизации.
8. Корпоративное и индивидуальное международное налоговое планирование.
9. Метод офшора как метод налоговой оптимизации.
10. Формы налогового контроля и порядок осуществления камеральных налоговых проверок.
11. Налоговая поддержка малого предпринимательства.
12. Контроль и анализ доходной и расходной части основного бюджета предприятия.
13. Уровни налогового менеджмента.
14. Модели поведения налогоплательщиков.
15. Подходы к определению понятия корпоративного налогового планирования.
16. Информационное обеспечение процесса бюджетирования налогов.
17. Налоговое планирование – важнейший элемент государственного налогового менеджмента.
18. Основные задачи налогового планирования и прогнозирования.
19. Сущность государственного налогового планирования.
20. Цель и задачи корпоративного налогового планирования, т.е. налогового планирования на уровне налогоплательщика.
21. Основные подходы к определению сущности налогового планирования.
22. Основные виды корпоративного налогового планирования.
23. Содержание корпоративного: классического, оптимизационного и противозаконного налогового планирования.
24. Основные формы противодействия органов исполнительной власти развитию теневой экономики в сфере налогообложения.
25. Базовые принципы, на которых основывается налоговое планирование.
26. Основные принципы государственного налогового планирования.
27. Противоположность сущности государственного и корпоративного налогового планирования.
28. Содержание и структура налогового планирования: государственного и корпоративного.
29. Ключевые элементы государственного налогового планирования, определяющие его цель, задачи и принципы организации.
30. Дать определение понятия оптимизации налоговых платежей.
31. Охарактеризовать виды налогового планирования.
32. Дать определение понятия оптимизация налоговой нагрузки.
33. Охарактеризуйте взаимосвязь понятий «финансовые потоки», «налоговые потоки» и «оптимизация налогов».
34. Какие функции государственных фискальных органов оказывают влияние на оптимизацию налоговой системы страны в целом и бюджетобразующих налогов в частности?
35. Охарактеризуйте процесс оптимизации налоговых платежей на корпоративном уровне.
36. Назовите виды налогового прогнозирования и дайте их краткую характеристику.

#### 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		
12		16			12		
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	
4	23	9	9	23	9	23	

Примечание. T1, T2, ... T7– номера тем соответствующих смысловых модулей

Оценки по результатам промежуточной аттестации выставляются в соответствии со следующими критериями:

<b>Сумма баллов за все виды учебной деятельности</b>	<b>По государственной шкале</b>	<b>Определение</b>
90-100	«зачтено»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	«зачтено»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	«зачтено»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	«не зачтено»	с возможностью повторной аттестации