Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 13.11.2026 22:15:31
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cdabfce592f7224a676a27102

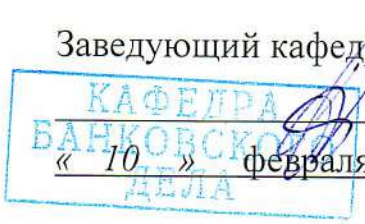
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

«_10_» февраля 2026г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.ДВ.07.01 Налоговый менеджмент

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Банковское дело

(наименование профиля)

Разработчик:

доцент _____ И.Н. Кушнир

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
от «10» февраля 2026 г., протокол №11

Донецк – 2026 г.

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 4. Порядок подачи и обработки налоговых деклараций	7
		Тема 5. Порядок погашения налогового долга	7
		Тема 6. Содержание и организация контрольной деятельности государственных налоговых органов	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
2	ПК-8. Оценивает соответствие инвестиционного плана планам стратегического развития компании, социальные эффекты от его реализации, его технологическую реализуемость, определяет сроки его реализации	Тема 4. Порядок подачи и обработки налоговых деклараций	7
		Тема 5. Порядок погашения налогового долга	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

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
		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

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
1	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-2УК-10. Обосновывает экономические решения по сферам жизнедеятельности	Тема 1. Теоретические и организационные основы налогового менеджмента	Собеседование (устный опрос)
			Тема 2. Учет плательщиков налогов	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 3. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов государственной налоговой службы	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 4. Порядок подачи и обработки налоговых деклараций	Собеседование (устный опрос), доклад, кейс-задачи
			Тема 5. Порядок погашения налогового долга	Собеседование (устный опрос), доклад, тест (ТМК 1)
			Тема 6. Содержание и организация контрольной деятельности государственных налоговых органов	Собеседование (устный опрос), доклад

			Тема 7. Проверки, которые осуществляют налоговые органы.	Собеседование (устный опрос), доклад, кейс-задачи
			Тема 8. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания, кейс-задачи
			Тема 9. Международные договоры в сфере налогообложения и контроль за соблюдением их требований	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания, кейс-задачи, тест (ТМК 2)
2	ПК-8. Оценивает соответствие инвестиционного плана планам стратегического развития компании, социальные эффекты от его реализации, его технологическую реализуемость, определяет сроки его реализации	ИД-2ПК-8. Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды, налоговых обязательных платежей, составление и предоставление соответствующей отчетности, налоговых расчетов и деклараций	Тема 10. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой налога на прибыль.	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 11. Контроль налоговых органов за налогообложением доходов граждан	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 12. Контроль налоговых органов в сфере взимания ресурсных платежей	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
		ИД-3ПК-8. Формирует налоговую политику экономического субъекта	Тема 13. Контроль за взиманием косвенных налогов	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 14. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой местных налогов и сборов	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 15. Контроль налоговых органов за начислением и уплатой в условиях действия специальных	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания

			налоговых режимов	
			Тема 16. Особенности контроля в сфере налогообложения банковской деятельности	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания, тест (ТМК 3)
			Тема 4. Порядок подачи и обработки налоговых деклараций	Собеседование (устный опрос), доклад, кейс-задачи
			Тема 5. Порядок погашения налогового долга	Собеседование (устный опрос), доклад, тест (ТМК 1)
			Тема 8. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания, кейс-задачи
			Тема 9. Международные договоры в сфере налогообложения и контроль за соблюдением их требований	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания, кейс-задачи, тест (ТМК 2)

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
2	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%)
1	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.

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
	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 «Доклад»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
2	Доклад представлен на высоком уровне (обучающийся полно осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
1	Доклад представлен на среднем уровне (обучающийся в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
0,5	Доклад представлен на низком уровне (обучающийся допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
0	Доклад представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (обучающийся не готов, не выполнил задание и т.п.)

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
2	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
1	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более 2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся ответил на большинство вопросов преподавателя
0,5	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 «Кейс-задача»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2	Изложение материала логично, грамотно, без ошибок; свободное владение профессиональной терминологией; умение высказывать и обосновать свои суждения; обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой.
1	Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
	теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
0,5	Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
0	Отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс; в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
4	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов)
2-3	Тестовые задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов)
1	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	Представление оценочного 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.	Доклад	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов
3.	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	Комплект разноуровневых задач и заданий

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
		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.	
4.	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-задачи
5.	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. Общие теории налогов.
2. Частные теории налогов.
3. Сущность и признаки налога и сбора.
4. Функции налогов.
5. Классификация налогов.
6. Классические принципы налогообложения.
7. Элементы налогообложения и их теоретическая и правовая характеристики.
8. Сущность и виды налоговых систем.
9. Становление и развитие современной налоговой системы РФ.
10. Характеристика действующей налоговой системы РФ.
11. Налог на добавленную стоимость (НДС).
12. Акцизы.
13. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
14. Налог на прибыль организаций.
15. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
16. Водный налог.
17. Сбор за право пользования объектами животного мира.
18. Сборы за за пользование объектами водных биологических ресурсов.
19. Государственная пошлина.
20. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

2) по оценочному материалу «Доклад»

1. Налоговый менеджмент ФРГ.
2. Налоговый менеджмент Франции.
3. Налоговый менеджмент Италии.
4. Налоговый менеджмент США.
5. Налоговый менеджмент Норвегии.
6. Налоговый менеджмент Канады.
7. Налоговая система Израиля.
8. Налоговый менеджмент КНР.

9. Налоговый менеджмент Японии.
10. Налоговый менеджмент Индии.
11. Налоговый менеджмент Пакистана.
12. Налоговый менеджмент Чехии.
13. Налоговый менеджмент Аргентины.
14. Налоговый менеджмент Польши.
15. Налоговый менеджмент Республики Беларусь.

3) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задача 1. Определите величину налога на доходы физических лиц, подлежащего удержанию из заработной платы сотрудников ПАО «Донинструмент» за январь 2023г. и перечислению в бюджет, по приведенным бухгалтерским данным:

1.Полежник Е.Н. – директор, начисленная зарплата- 49500 руб.

2. Силанова Л.И. – бухгалтер, начисленная зарплата- 20 000 руб.

Сотрудники ПАО «Донинструмент» являются членами отраслевой профсоюзной организации. Влияет ли это на величину НДФЛ?

Задача 2. Определите величину объекта налогообложения по налогу на прибыль, полученного в отчетном периоде по ООО «Домострой+» за март 2023г., если известно, что:

Наименование показателя	Сумма, руб.
Выручка-товарооборот, полученная от реализации товаров, продукции, сырья, материалов	-20 500 000
Стоимость выполненных работ, оказанных услуг	25 300 000
Стоимость оказанных услуг по предоставлению в аренду объектов недвижимости	350 000 000
Полученные предоплаты (авансы)	-25 000 000
Прочее стоимостное выражение объекта налогообложения	5 555 000

3) по оценочному материалу «Кейс-задача»

Задача 1. Компания «Донбасс» с целью оптимизации налога на прибыль считает целесообразным использовать в хозяйственных операциях по производству чугуна и стали схему переноса своих двух из шести структурных подразделений в иностранные оффшорные зоны с режимом более мягкого налогообложения.

Установите, сможет ли компания, избрав метод налоговой оптимизации только лишь по налогу на прибыль, обеспечить снижение общей суммы уплаты налогов в бюджеты соответствующих юрисдикций и значительно улучшить финансовое положение компании в целом?

Сформулируйте предложения по регистрации структурных подразделений компании в юрисдикциях как юридических лиц - плательщиков налогов за рубежом.

Задача 2. Компания «Параллель» в 2022г. с целью оптимизации налогов как юридическое лицо зарегистрировала пять своих структурных подразделений осуществляющих операции по продаже нефтепродуктов в зарубежных регионах с льготным режимом налогообложения.

Необходимо определить:

1. Вызовет ли рост платежей в бюджет стремление компании «Параллель» минимизировать сумму налоговых обязательств только за счет применения по отдельным налогам законодательно установленных льгот в регионах?

2. Нет ли необходимости поручить специалистам компании изучить метод оптимизации всех налогов, законодательно установленных на территории регионов, где зарегистрированы структурные единицы компании «Параллель»?

4) по оценочному материалу «Тест»

1. Сторонники социалистического переустройства общества пропагандировали:

а) пропорциональное налогообложение;

б) прогрессивное налогообложение;

в) регрессивное налогообложение;

г) верный ответ отсутствует.

2. В какой из общих теорий говорилось о том, что от уплаты налогов

отказаться нельзя так же, как от пользования услугами государства:

а) в монетаристской теории;

б) атомистической теории;

в) теории налога как страховой премии;

г) кейнсианской.

3. Кто из ученых установил математическую зависимость между уровнем налоговых ставок и объемом налоговых поступлений в бюджет государства:

а) Ш. Монтескье;

б) А. Лаффер;

в) Д. Кейнс;

г) А. Смит.

4. Выберите из перечня общие теории налогов:

а) теория единого налога;

б) теория налога как страховой премии;

в) теория наслаждения;

г) атомистическая теория.

5. В разработке какой общей теории налогов принял участие А. Смит:

а) в монетаристской;

б) классической;

в) атомистической;

г) кейнсианской.

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.

Письменная проверка знаний в виде решения кейс-задач осуществляется в аудиторной форме. Во время проверки и оценки задач проводится анализ результатов выполнения, выявляются типичные ошибки, а также причины их появления. Анализ задач проводится оперативно. При проверке задач преподаватель исправляет каждую допущенную ошибку и определяет полноту ответа, учитывая при этом четкость и последовательность изложения мыслей, наличие и достаточность пояснений, знания терминологии в предметной области.

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	**Макс. количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование (темы 1-16)	2	32
- доклад (темы 2-16)	2	30
- разноуровневые задачи и задания (темы 8-16)	2	18
- кейс-задачи (темы 4, 7-9)	2	8
- тест (ТМК) (темы 5, 9, 16)	4	12
Промежуточная аттестация	*Зачет*	*100*
Итого за семестр	*100*	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине на очно-заочной форме обучения

Форма контроля	**Макс. количество баллов**	
	За одну работу	**Всего**
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование	20	20
- тестирование	20	60
- разноуровневые задачи и задания	20	20
Промежуточная аттестация	*Зачет*	*100*
Итого за семестр	*100*	

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Текущее тестирование и самостоятельная работа, балл																Сумма балл
Смысловой модуль № 1 **24**					Смысловой модуль № 2 **30**				Смысловой модуль № 3 **46**							
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	Т9	Т10	Т11	Т12	Т13	Т14	Т15	Т16	100
2	4	4	6	8	4	6	8	12	6	6	6	6	6	6	10	

Примечание. Т1, Т2, ... Т16 – номера тем соответствующих смысловых модулей

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

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	**По государственной шкале**	**Определение**
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