

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 2025 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.25 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

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
НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ
(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-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	Тема 1. Теоретические основы налогового планирования	8
		Тема 6. Налоговая нагрузка на предприятие и методы её оптимизации	8
2	ПК-6. Способен осуществлять контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов согласно действующему законодательству	Тема 5. Прогнозирование налоговых доходов в бюджетную систему РФ	8
		Тема 2. Налоговый потенциал и его роль в налоговом планировании	8
		Тема 3. Налоговое планирование на предприятии: принципы и инструменты	8
		Тема 4. Методы прогнозирования и планирования в налогообложении	8

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-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	ИДК-2 _{УК-2} Определяет связи между поставленными задачами и ожидаемые результаты их решения.	Тема 1. Теоретические основы налогового планирования	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 6. Налоговая нагрузка на предприятие и методы её оптимизации	собеседование, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
ПК-6. Способен осуществлять контроль правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов согласно действующему законодательству	ИДК-4 _{ПК-6} Умеет применять принципы налогового планирования и прогнозирования в деятельности хозяйствующих субъектов	Тема 5. Прогнозирование налоговых доходов в бюджетную систему РФ	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 2. Налоговый потенциал и его роль в налоговом планировании	собеседование, разноуровневые задачи и задания
		Тема 3. Налоговое планирование на предприятии: принципы и инструменты	собеседование, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 1)
		Тема 4. Методы прогнозирования и планирования в налогообложении	собеседование, разноуровневые задачи и задания

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование»

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%)
1,5	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%)
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%)
0-0,5	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
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)
0,5	Задачи и задания выполнены на неудовлетворительном уровне (даны правильные ответы на 0-24% вопросов/задач)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
2-3	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 обучающимися 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.	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. В чем заключается разница между налоговым планированием и налоговым уклонением?
2. Как влияние экономических изменений (например, рецессия) может повлиять на налоговое прогнозирование?
3. Как международные соглашения по налогообложению влияют на налоговое планирование для транснациональных компаний?
4. Как могут изменяться налоговые ставки, и какое это имеет значение для долгосрочного планирования?
5. Как налоговая оптимизация может повлиять на финансовые результаты компании?
6. Как налоговые аспекты влияют на выбор организационно-правовой формы бизнеса?
7. Какие инструменты существуют для оценки налоговых рисков при планировании?
8. Какие меры могут быть приняты для повышения точности налогового прогнозирования?
9. Какие факторы необходимо учитывать при разработке налогового плана?
10. Какова роль прогнозирования налоговых поступлений в процессе бюджетирования?
11. Каковы основные ошибки, которые могут возникнуть при налоговом планировании?
12. Объясните, как изменение налогового законодательства может повлиять на стратегию налогового планирования.
13. Объясните, что такое налоговые льготы и как они могут быть использованы в налоговом планировании.
14. Перечислите основные методы налогового планирования.
15. Что такое налоговое планирование и какие его основные цели?

2) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задача 1. Местное правительство планирует составить бюджет на следующий финансовый год. Анализируя предыдущие годы, было установлено, что налоговые поступления в среднем увеличивались на 5% ежегодно. В этом году ожидается, что налоговые поступления составят 50 миллионов рублей.

Кроме того, ожидается внедрение новых налоговых инициатив, которые могут повысить налоговые поступления на дополнительные 10% от общей суммы.

Каковы прогнозируемые налоговые поступления на следующий год с учетом как обычного роста, так и новых инициатив?

Задача 2. Компания "Солнечный Свет" планирует расширение своего бизнеса и рассматривает возможность открытия нового производственного подразделения. Ожидается, что доход от нового подразделения составит 10 миллионов рублей в год. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Компания также учитывает возможность использования налоговых льгот, предоставляемых новым проектам, которые могут снизить налогооблагаемую базу на 15%.

Какова будет сумма налогов, которую должна уплатить компания "Солнечный Свет" от доходов нового подразделения с учетом налоговых льгот?

3) по оценочному материалу «Контрольная работа»

1. Что такое налоговое планирование и какова его основная цель в макроэкономическом смысле?
2. Какие основные этапы включает в себя процесс налогового планирования?
3. Объясните, что такое налоговая оптимизация и какие методы для этого существуют.
4. Как налоговые льготы могут повлиять на структуру налогового планирования компании?
5. В чем разница между налоговым планированием и налоговым уклонением?
6. Какие факторы необходимо учитывать при прогнозировании налоговых поступлений в бюджет?
7. Как изменения в налоговом законодательстве могут отразиться на стратегиях налогового планирования?

8. Что такое трансфертное ценообразование и какую роль оно играет в налоговом планировании международных компаний?
9. Обсудите влияние международных налоговых соглашений на налоговое планирование транснациональных корпораций.
10. Как осуществляется оценка налоговых рисков при разработке налогового плана?
11. Какие методы прогнозирования налоговых поступлений чаще всего применяются в практике?
12. Как влияние экономических циклов (рецессия, рост) может сказаться на налоговом прогнозировании?
13. Какие последствия могут возникнуть в результате неправильного налогового планирования?
14. В чем заключается важность анализа конкурентной среды в процессе налогового планирования?
15. Какова роль информационных технологий в налоговом планировании и прогнозировании?
16. Объясните, как компаниям стоит подходить к выбору организационно-правовой формы с точки зрения налогового планирования.
17. Какие налоговые стратегии могут быть применены для минимизации налогового бремени в рамках законного поля?
18. Как лицензионные и роялти платежи влияют на налоговые обязательства международных компаний?
19. Какие налоговые риски возникают при ликвидации или реорганизации бизнеса?
20. Каково значение налогового учета в процессе налогового планирования?

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

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

Логика построения рабочей программы дисциплины «Налоговое планирование и прогнозирование» 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 «Налоговое планирование и прогнозирование» представлена двумя смысловыми модулями: смысловой модуль 1 «Налоговое планирование»; смысловой модуль 2 «Налоговое прогнозирование».

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 «Налоговое планирование и прогнозирование» 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. Налоговое планирование	6	9	5	20

Смысловой модуль 2. Налоговое прогнозирование	6	9	5	20
Итого:	12	18	10	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 1-6 составляет 12 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 1-6 составляет 18 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 5 баллов (ТМК 1,2).

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговое планирование и прогнозирование» осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному перечню вопросов и решению 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			Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
20			20					
T1	T2	T3	T4	T5	T6	40	60	100
5	5	10	5	5	10			

Примечание. T1, T2, ... T6 – 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