

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:
b066544bae1e449cda0bde3927113fak7ba271102

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.04.02 Управление налоговыми рисками

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
Управление налоговыми рисками
(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 необходимость управления ими в организациях	7
		Тема 2. Классификация налоговых рисков и факторы, которые на них влияют	7
		Тема 3. Методы оценки налоговых рисков	7
		Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и стратегии управления ими	7
		Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками	7
		Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как методы управления налоговыми рисками	7
2	ПК-1. Способен осуществлять организационное обеспечение налоговой деятельности	Тема 3. Методы оценки налоговых рисков	7
3	ПК-4. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и стратегии управления ими	7
		Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками	7
		Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как методы управления налоговыми рисками	7
		Тема 7. Особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации	7
		Тема 8. Международные аспекты управления налоговыми рисками	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 необходимость управления ими в организациях	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 1)
		Тема 2. Классификация налоговых рисков и факторы, которые на них влияют	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 1)
		Тема 3. Методы оценки налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и стратегии управления ими	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как 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. Методы оценки налоговых рисков	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
ПК-4. Способен вести налоговый учет, осуществлять	ИДК-4 _{ПК-4} Формирует налоговую политику	Тема 4. Классификация методов управления налоговыми рисками и	собеседование, тест, разноуровневые задачи

Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	экономического субъекта	стратегии управления ими	и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 5. Законодательное регулирование управления налоговыми рисками	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 6. Внутренний контроль, аудит и налоговые проверки как методы управления налоговыми рисками	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 2)
		Тема 7. Особенности управления налоговыми рисками в условиях цифровизации	собеседование, тест, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 3)
		Тема 8. Международные аспекты управления налоговыми рисками	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 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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
	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. Что такое налоговые риски и почему их управление является важной частью финансового управления?
2. Какие основные категории налоговых рисков вы можете выделить? Приведите примеры.
3. Какие существуют методы управления налоговыми рисками? Каковы их преимущества и недостатки?
4. Приведите примеры применения методов управления налоговыми рисками.
5. Опишите процесс идентификации налоговых рисков в компании и его основные этапы. Какие методы для этого используются?
6. Опишите процесс оценки налоговых рисков в компании и его основные этапы. Какие методы для этого используются?
7. Каковы основные индикаторы применяются для оценки налоговых рисков и как они могут помочь в управлении?
8. Какие существуют стратегии управления налоговыми рисками? Как выбрать наиболее подходящую для компании?

9. Какое место занимает налоговое планирование в процессе управления налоговыми рисками?
10. Каковы основные цели налогового аудита и как он может помочь в управлении налоговыми рисками?
11. Как подготовиться к налоговому аудиту? Назовите ключевые действия, которые нужно предпринять.
12. Как управлять рисками в процессе проведения налоговых проверок?
13. Приведите реальный или гипотетический пример, когда неэффективное управление налоговыми рисками привело к негативным последствиям для компании.
14. Как вы оцениваете влияние цифровизации на управление налоговыми рисками? Какие новые технологии могут помочь в этом процессе?
15. Какую стратегию вы бы предложили для эффективного взаимодействия с налоговыми органами?
16. Как вести диалог с налоговыми органами для минимизации налоговых рисков?
17. Какие современные тренды в управлении налоговыми рисками вы наблюдаете? Как они могут повлиять на компанию?
18. Как изменения в законодательстве, международные стандарты и соглашения влияют на управление налоговыми рисками?
19. Какова роль специалиста в области налогового учета и отчетности в процессе управления налоговыми рисками?
20. Какие навыки или качества, на ваш взгляд, наиболее важны для эффективного управления налоговыми рисками?

2) по оценочному материалу «Тест»

Задание 1. Какой из методов управления налоговыми рисками подразумевает использование легитимных возможностей для снижения налоговых обязательств?

- А) налоговая оптимизация;
- Б) налоговое мошенничество;
- В) уклонение от уплаты налогов;
- Г) налоговый контроль.

Задание 2. Какое главное преимущество эффективного управления налоговыми рисками?

- А) увеличение величины налоговых выплат;
- Б) снижение затрат на содержание бухгалтерии;
- В) оптимизация налоговых обязательств;
- Г) упрощение бухгалтерского учета.

Задание 3. Какой инструмент может использоваться для более глубокого анализа налоговых рисков?

- А) KPI (ключевые показатели эффективности);
- Б) внутренний аудит;
- В) SWOT-анализ;
- Г) налоговая декларация.

3) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задание 1. Компания А на протяжении трех лет не могла добиться погашения налоговых обязательств на сумму 500000 руб. Определить потенциальные налоговые риски, связанные с этой ситуацией, и предложить меры по их минимизации.

Задание 2. У предприятия имеется несколько источников дохода: основной — от реализации товаров (700000 руб.), дополнительные — от аренды (150000 руб.) и инвестиционный доход (50000 руб.). Рассчитайте общую налоговую нагрузку, учитывая, что для основного дохода применяется ставка 20%, для арендного — 15%, для инвестиционного — 10%. Как налоговая нагрузка влияет на финансовое состояние компании?

Задание 3. В стране вступили в силу новые правила налогообложения, которые увеличивают налог на прибыль с 20% до 25%. Как это изменение повлияет на финансовые результаты компании, и какие меры можно предпринять для смягчения воздействия?

4) по оценочному материалу «Контрольная работа (ГМК)»

1. В чем заключается сущность налоговых рисков и необходимость управление ими в организациях?
2. Приведите классификацию налоговых рисков.
3. Охарактеризуйте методы оценки налоговых рисков.
4. Какие основные индикаторы налоговых рисков используются организациями?
5. Охарактеризуйте основные стратегии управления налоговыми рисками в организациях.
6. Какие законодательные нормы регулируют управление налоговыми рисками в организации?
7. Какие внутренние нормативные документы регулируют управление налоговыми рисками в организации?
8. Охарактеризуйте назначение и содержание внутреннего контроля как метода управления налоговыми рисками.
9. Охарактеризуйте назначение и содержание налогового аудита как метода управления налоговыми рисками.
10. Охарактеризуйте ключевые этапы подготовки к налоговому аудиту.
11. Какими должны быть основные действия компании в случае налоговой проверки?
12. Какие методы можно использовать для управления рисками, возникающими при проведении налоговых проверок?
13. Как организация взаимодействует с налоговыми органами в процессе управления налоговыми рисками?
14. Как можно оценить эффективность управления налоговыми рисками в организации?
15. Каковы последствия неэффективного управления налоговыми рисками для организации?
16. Как цифровизация влияет на управление налоговыми рисками?
17. Приведите примеры цифровых технологий, используемых при управлении налоговыми рисками.
18. Как глобальные налоговые риски влияют на деятельность организаций и как их можно минимизировать?
19. Приведите примеры успешной практики глобальных компаний по управлению налоговыми рисками.
20. Как глобальные компании адаптируют свои стратегии к различным национальным условиям?

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	