Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 10.11.2026 20:48:34
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f72...

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.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 «10» февраля 2026 г., протокол №11

Донецк – 2026 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	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 1. Государственное налоговое планирование сфере. Тема 2. Организационное и методическое обеспечение государственного налогового планирования. Тема 3. Направления совершенствования всего процесса государственного налогового планирования. Тема 4. Бюджетирование налогов на предприятии. Тема 5. Корпоративное планирование налоговой нагрузки кредитных учреждений. 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	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	ИД-1ПК-1. Оценивает влияние управленческих решений на рост стоимости организации и увеличение прибыли	Тема 1. Государственное налоговое планирование 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)
			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
			Тема 5. Корпоративное планирование налоговой нагрузки кредитных учреждений.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания, (ТМК 1)
			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 ответил 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	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/разделамучебной 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 теоретическихзнаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализациюединства 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	*зачет*	*100*
Итого за семестр	*100*	

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	*зачет*	*100*
Итого за семестр	*100*	

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 бюджетообразующих 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		
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	100
4	23	9	9	23	9	23	

Примечание. Т1, Т2, ... Т7– 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