

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 20.01.2026 09:46:54
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

**для текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации обучающихся
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.28 Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Экономика

(наименование образовательной программы)

Бакалавр

(квалификация)

Очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2024

Донецк

Автор-составитель ФОС:

Светличная Татьяна Викторовна, канд. экон. наук, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налоговый анализ и оценка
финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)

| | |
|---|---|
| Образовательная программа | Бакалавриат |
| Направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Профиль | «Налоги и налогообложение» |
| Количество разделов учебной дисциплины | 3 |
| Часть образовательной программы | Б1.В.28 часть, формируемая участниками образовательных отношений |
| Формы текущего контроля | устный опрос, тестирование, расчетные задания, индивидуальные задания, контроль знаний по разделу |
| Показатели | Очная форма обучения |
| Количество зачетных единиц (кредитов) | 4 |
| Семестр | 5 |
| Общая трудоемкость (академ. часов) | 144 |
| Аудиторная работа: | 77 |
| Лекции | 32 |
| Семинарские занятия | 32 |
| Консультации | 2 |
| Консультация перед экзаменом | 2 |
| Контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий | 9 |
| Контактная работа | 77 |
| Самостоятельная работа | 49 |
| Самостоятельная работа на подготовку к экзамену | 18 |
| Форма промежуточной аттестации | Экзамен |

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

| Код компетенции | Формулировка компетенции | Элементы компетенции | Индекс элемента |
|-----------------|---|--|-----------------|
| ПК-2.1 | Самостоятельно выявляет и структурирует источники релевантной информации: внутренней и внешней, а также применяет методы описательного и диагностического анализа для выявления проблем, возможностей и рисков бизнес-процессов | Знать: | |
| | | основные методы и инструменты анализа информации, включая описание и диагностику; | ПК-2.1 З-1 |
| | | различные источники релевантной информации (внутренние и внешние): бизнес-отчеты, специализированные исследования, ведомственные документы, интернет-ресурсы и др.; | ПК-2.1 З-2 |
| | | понятия и принципы бизнес-процессов, включая их структуру, функции и взаимосвязи, а также основы оценки рисков и возможностей в бизнесе, включая количественные и качественные методы анализа. | ПК-2.1 З-3 |
| | | Уметь: | |
| | | эффективно использовать различные источники информации для сбора данных, необходимых для анализа; | ПК-2.1 У-1 |
| | | применять методы описательного анализа для выявления текущего состояния бизнес-процессов; | ПК-2.1 У-2 |
| | | использовать диагностические методы для определения проблем, возможностей и рисков в бизнес-процессах. | ПК-2.1 У-3 |
| | | Владеть: | |
| | | методами разработки и применения аналитических отчетов и рекомендаций на основе полученных данных; | ПК-2.1 В-1 |

| | | | |
|--------|--|--|------------|
| | | коммуникационными навыками для представления результатов анализа и аргументации рекомендаций перед заинтересованными сторонами; | ПК-2.1 В-2 |
| | | способностью адаптироваться к изменениям как в внешней, так и во внутренней среде бизнеса, использованию новых источников информации для принятия более обоснованных решений. | ПК-2.1 В-3 |
| ПК-2.2 | На основе аналитической информации формулирует обоснованные гипотезы, генерирует альтернативные варианты решений и оценивает их по количественным и качественным критериям для принятия управленческих решений | Знать: | |
| | | основные методы и подходы к формулированию гипотез на основе анализа данных; | ПК-2.2 З-1 |
| | | количественные и качественные критерии оценки альтернативных решений, принципы генерации альтернативных решений и их значимость для принятия управленческих решений; | ПК-2.2 З-2 |
| | | основы статистики и методов исследовательского анализа для обоснования выбранных гипотез и решений. | ПК-2.2 З-3 |
| | | Уметь: | |
| | | анализировать собранные данные и выявлять тенденции, на основе которых можно сформулировать гипотезы; | ПК-2.2 У-1 |
| | | оценивать каждый вариант решения по количественным и качественным критериям, генерировать различные альтернативные решения на основе аналитических выводов и бизнес-контекста; | ПК-2.2 У-2 |
| | | аргументировать свой выбор и обоснования для принятия управленческих решений перед командой и руководством. | ПК-2.2 У-3 |
| | | Владеть: | |
| | | инструментами для аналитики и моделирования данных; | ПК-2.2 В-1 |

| | | | |
|--|--|---|------------|
| | | методами преодоления когнитивных искажений, которые могут повлиять на процесс формулирования гипотез и генерации решений; | ПК-2.2 В-2 |
| | | способностью адаптировать свой анализ и выводы в зависимости от изменения обстоятельств или появляется новой информации. | ПК-2.2 В-3 |

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

| № п/п | Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины | Номер семестра | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|--|--|----------------|--|---|
| РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО | | | | |
| 1. | Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и | 5 | ПК-2.1 3-1, 3-2 ПК-2.1 У-1, У-2 ПК-2.1 В-1, В-2 ПК-2.2 3-1, 3-2 ПК-2.2 У-1, У-2 ПК-2.2 В-1, В-2 | устный опрос, тестирование, расчетные задания |
| 2. | Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом | 5 | ПК-2.1 3-1, 3-2 ПК-2.1 У-1, У-2 ПК-2.1 В-1, В-2 ПК-2.2 3-1, 3-2 ПК-2.2 У-1, У-2 ПК-2.2 В-1, В-2 | устный опрос, тестирование, расчетные задания, контроль знаний по разделу 1 |
| РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА | | | | |
| 3. | Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании | 5 | ПК-2.1 3-1, 3-2 ПК-2.1 У-1, У-2 ПК-2.1 В-1, В-2 ПК-2.2 3-1, 3-2 ПК-2.2 У-1, У-2 ПК-2.2 В-1, В-2 | устный опрос, тестирование, расчетные задания |
| 4. | Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе | 5 | ПК-2.1 3-1, 3-2 ПК-2.1 У-1, У-2 ПК-2.1 В-1, В-2 ПК-2.2 3-1, 3-2 ПК-2.2 У-1, У-2 ПК-2.2 В-1, В-2 | устный опрос, тестирование, расчетные задания, контроль знаний по разделу 2 |
| РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ | | | | |
| 5. | Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия | 5 | ПК-2.1 3-1, 3-2, 3-3 ПК-2.1 У-1, У-2, У-3 ПК-2.1 В-1, В-2, В-3 ПК-2.2 3-1, 3-2, 3-3 | устный опрос, тестирование, расчетные задания |

| | | | | |
|----|--|---|--|---|
| | | | ПК-2.2 У-1, У-2, У-3 ПК-2.2 В-1, В-2, В-3 | |
| 6. | Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции | 5 | ПК-2.1 З-1, З-2, З-3 ПК-2.1 У-1, У-2, У-3 ПК-2.1 В-1, В-2, В-3 ПК-2.2 З-1, З-2, З-3 ПК-2.2 У-1, У-2, У-3 ПК-2.2 В-1, В-2, В-3 | устный опрос, тестирование, расчетные задания |
| 7. | Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности | 3 | ПК-2.1 З-1, З-2, З-3 ПК-2.1 У-1, У-2, У-3 ПК-2.1 В-1, В-2, В-3 ПК-2.2 З-1, З-2, З-3 ПК-2.2 У-1, У-2, У-3 ПК-2.2 В-1, В-2, В-3 | устный опрос, тестирование, расчетные задания |
| 8. | Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации | 3 | ПК-2.1 З-1, З-2, З-3 ПК-2.1 У-1, У-2, У-3 ПК-2.1 В-1, В-2, В-3 ПК-2.2 З-1, З-2, З-3 ПК-2.2 У-1, У-2, У-3 ПК-2.2 В-1, В-2, В-3 | устный опрос, тестирование, расчетные задания, контроль знаний по разделу 3 |

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся. В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

| Наименование Раздела/Темы | Вид задания | | | | | | | |
|------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|-----------|
| | СЗ | | | | Всего за тему | КЗР | Р(СР) | ИЗ |
| | ЛЗ | УО | ТЗ | РЗ | | | | |
| Р.1.Т.1.1 | - | 1 | 3 | - | 4 | 10 | 10 | 10 |
| Р.1.Т.1.2 | - | 1 | 3 | 5 | 9 | | | |
| Р.2.Т.2.1 | - | 1 | 3 | - | 4 | 10 | | 10 |
| Р.2.Т.2.2 | - | 1 | 3 | 5 | 9 | | | |
| Р.3.Т.3.1 | - | 1 | 3 | - | 4 | 10 | 10 | 10 |
| Р.3.Т.3.2 | - | 1 | - | 5 | 6 | | | |
| Р.3.Т.3.3 | - | 2 | - | 5 | 7 | | | |
| Р.3.Т.3.4 | - | 2 | - | 5 | 7 | | | |
| Итого: 100б | 0 | 10 | 15 | 25 | 50 | 20 | 10 | 20 |

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы, а также по вопросам новой темы.

Критерии оценивания:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала).

Оценка «отлично» 1-0,9 балла ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения и расчёты, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал системно, последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» 0,7-0,8 балла ставится, если обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» 0,5-0,6 балла ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Критерии оценивания результатов

| Оценка по государственной шкале | Баллы | Количество верных ответов | % верных ответов |
|------------------------------------|---------|------------------------------|---------------------|
| Отлично | 0,9-1 | 8-9 верных ответов | 75-100 |
| Хорошо | 0,7-0,8 | 6-7 верных ответов | 51-75 |
| Удовлетворительно | 0,5-0,6 | 4-5 верных ответов | 25-50 |

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

| Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины | Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины |
|---|--|
| РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА | |
| Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования | <ol style="list-style-type: none"> 1. Что понимается под управлением налоговой системой? 2. В чем состоит содержание налогового администрирования? Каковы его элементы и их характеристика? 3. Какие органы являются субъектами первого уровня налогового администрирования? Каковы цели их деятельности? 4. Какие задачи стоят перед субъектами второго уровня налогового администрирования? 5. Дайте определение налогового администрирования и налогового контроля? 6. Какие задачи управления решаются посредством налогового анализа? 7. Охарактеризуйте предмет налогового анализа. 8. Какие отличительные особенности характеризуют метод налогового анализа? 9. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа. |
| Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании | <ol style="list-style-type: none"> 1. Какова роль социальных факторов в формировании налогового администрирования? 2. Перечислите принципы функционирования налогового администрирования и их характеристики? 3. В чем состоит сущность принципа научности налогового администрирования? 4. Назовите основные принципы налогового администрирования. 5. На какие цели направлены принципы налогового администрирования? 4. Какие принципы лежат в основе классификации приемов и способов анализа? 5. Какую роль в налоговом анализе выполняет способ сравнения? 6. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей. 7. Опишите алгоритм применения наиболее простых способов детерминированного факторного анализа: способа цепных подстановок, способа разниц. 8. Охарактеризуйте достоинства и опишите алгоритм применения интегрального метода. 9. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей. |

| РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА | |
|--|--|
| Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании | <ol style="list-style-type: none"> 1. Охарактеризуйте формы и виды планирования и прогнозирования. 2. Какими особенностями характеризуется учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов? 3. Какие виды учетных работ осуществляются налоговыми органами в рамках оперативного учета? 4. Назовите основные формы налогового контроля и дайте им характеристику. 5. Раскройте содержание анализа, выполняемого налоговыми органами на макроуровне и микроуровне. 6. Что входит в понятие «аналитическая работа», осуществляемая в настоящее время в практике деятельности налоговых органов? 7. Охарактеризуйте прямой способ формирования налоговой базы. 8. Назовите условия и порядок возврата налога из бюджета. 9. Что входит в состав налоговой документации? |
| Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе | <ol style="list-style-type: none"> 1. Основное математическое соотношение межотраслевого баланса и его использование в плановых расчетах. 2. Перечислите стадии исчисления налога. 3. Содержание и классификация задач планирования, прогнозирования и моделирования 4. Роль и значение математических методов и моделей в планировании, прогнозировании и моделировании. 5. Необходимость системного анализа для эффективного управления экономикой. 6. Общая характеристика методов и моделей прогнозирования экономического и социального развития государства. 7. Межотраслевой баланс в прогнозировании развития экономики. Межотраслевые потоки. 8. Матрица межотраслевых связей В.Леонтьева и основные экономические показатели, рассчитываемые на ее основе. 9. Характеристика квадрантов межотраслевого баланса. |

| РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ | |
|---|--|
| Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия | <ol style="list-style-type: none"> 1. По каким основным направлениям проводится анализ трудовых ресурсов предприятия? 2. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности трудовыми ресурсами? 3. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ использования рабочего времени? 4. Какие факторы влияют на изменение фонда рабочего времени? 5. Какими показателями характеризуется производительность труда? 6. Какие факторы влияют на уровень производительности труда? 7. В какой последовательности проводится анализ расходов на оплату труда? 8. Опишите детерминированные факторные системы фонда заработной платы. 9. Перечислите приемы и способы, применяемые при анализе использования трудовых ресурсов. |
| Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции | <ol style="list-style-type: none"> 1. Какие основные направления составляют содержание анализа себестоимости продукции? 2. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат и на совокупную себестоимость продукции? 3. Опишите алгоритм расчётов при анализе влияния факторов на совокупную себестоимость. 4. Опишите алгоритм расчётов при факторном анализе уровня затрат на 1 руб. товарной продукции. 5. Опишите алгоритм расчетов при факторном анализе себестоимости единицы продукции. 6. Выделите факторы первого и последующих уровней, влияющие на размер прямых материальных затрат. 7. Опишите алгоритмы расчетов при факторном анализе прямых трудовых затрат. 8. Какие факторы оказывают влияние на сумму и уровень косвенных расходов? 9. Каковы отличительные особенности анализа условно-переменных и условно-постоянных издержек? |

| | |
|--|---|
| Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности | <ol style="list-style-type: none"> 1. По каким направлениям проводится анализ прибыли? 2. Какое значение имеет анализ состава прибыли в динамике? 3. В какой последовательности проводится анализ прибыли от обычных видов деятельности? 4. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж? 5. С какой целью проводится анализ среднереализационных цен? 6. В чем состоит суть анализа финансовых результатов от прочих видов деятельности? 7. По каким направлениям проводится анализ рентабельности? 8. По каким направлениям проводится анализ распределения и использования прибыли? 9. На каких принципах строится анализ прибыли в системе «директ - костинг»? |
| Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации | <ol style="list-style-type: none"> 1. Каков порядок проведения анализа финансового состояния предприятия? 2. Каковы источники информации для проведения анализа финансового состояния? 3. В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса предприятия? 4. Каковы принципы построения аналитического баланса – нетто? 5. Что такое ликвидность предприятия и в чем ее отличие от его платежеспособности? 6. На основании каких показателей производится анализ ликвидности предприятия? 7. В чем состоит понятие и оценка финансовой устойчивости предприятия? 8. Какие показатели используются для анализа деловой активности предприятия? 9. При каких условиях рассчитываются коэффициенты восстановления платежеспособности? |

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

В завершении изучения тем 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 3.1 дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» проводится тестирование по смысловым разделам.

Критерии оценивания:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала).

Оценка «отлично» 3 балла ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения и расчёты, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал системно, последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» 2 балла ставится, если обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» 1 балл ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах, которые затем переводятся в оценку. Баллы выставляются следующим образом: правильное выполнение задания, где надо выбрать один верный ответ – **3 балла** (по **0,5 балла** за каждый верный ответ на 1 тестовое задание).

Критерии оценивания результатов

| Оценка по государственной шкале | Баллы | % верных ответов |
|---------------------------------|-------|------------------|
| Отлично | 3 | 75-100 |
| Хорошо | 2 | 51-75 |
| Удовлетворительно | 1 | 25-50 |
| Неудовлетворительно | 0,5 | менее 25 |

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования

Задание 1.1. Определите, что является налоговым администрированием:

А. Одним из основных элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства.

Б. Деятельностью уполномоченных органов власти, связанной с осуществлением функций налогового контроля и привлечения к ответственности за налоговые правонарушения виновных лиц.

В. Управление процессом взаимодействия между участниками налоговых правоотношений, возникающих в ходе исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней бюджетной системы, в рамках деятельности налоговых органов, выполняющих функции по сбору налогов и контролю за их уплатой.

Г. Организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков.

Задание 1.2. Дайте определение целям налогового администрирования:

А. Исполнение налогоплательщиком налоговой обязанности.

Б. Укрепление налоговой дисциплины.

В. Упорядочение налоговых отношений.

Г. Создание эффективной модели взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков.

Задание 1.3. Основными признаками администрирования налогов считаются:

А. Подзаконный характер деятельности, осуществляемой в соответствии с законом.

Б. Процессуальный характер деятельности.

В. Возможность самостоятельно осуществлять меры принуждения в административном порядке, а также меры налоговой ответственности.

Г. Юридическое неравенство субъектов.

Задание 1.4. К числу методов налогового администрирования можно отнести:

А. Нормативно-правовое регулирование.

Б. Регистрационные действия.

В. Учет и контроль.

Г. Обеспечение исполнения обязанностей по уплате налогов.

Задание 1.5. Функции налогового администрирования можно разделить на:

А. Нормативные и оперативные.

Б. Основные и вспомогательные.

В. Нормативные и оперативные, а также основные и вспомогательные.

Г. Нормативные.

Задание 1.6. Участниками налогового контроля являются:

- А. Налоговые органы, таможенные органы.
- Б. Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов.
- В. Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.
- Г. Таможенные органы.

Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании

Задание 1.7. Налогоплательщики обязаны соблюдать требования налоговых органов:

- А. О методах исчисления и порядке уплаты налогов и сборов.
- Б. О единообразном применении законодательства о налогах и сборах.
- В. О формах заявлений о постановке на учет в налоговые органы, расчетов по налогам и налоговых деклараций, порядке их заполнения.
- Г. О порядке уплаты налогов и сборов.

Задание 1.8. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- А. Уголовная.
- Б. Административная.
- В. Материальная.
- Г. Все ответы верны.

Задание 1.9. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам:

- А. Организации и физические лица.
- Б. Организации и физические лица.
- В. Органы внутренних дел.
- Г. Министерство финансов РФ.

Задание 1.10. Общей целью налогового менеджмента, безотносительно к его уровню является:

- А. Рост налоговый поступлений.
- Б. Уменьшение налоговых платежей.
- В. Повышение экономической эффективности и обеспечение экономического роста.
- Г. Невозможно выделить общую цель, т. к. на разных уровнях налогового менеджмента они различны.

Задание 1.11. Дайте определение следующему высказыванию: «Законодательно принятая в стране совокупность налогов и сборов, пошлин

и других обязательных платежей, изымаемых соответствующими органами с субъектов налога»:

- А. Налоговая система.
- Б. Налоговый гнет.
- В. Налоговая ставка.
- Г. Налогообложение.

Задание 1.12. В истории древних государств первыми налогами на предпринимательскую деятельность были:

- А. Пошлина.
- Б. Пошлина и косвенные сборы.
- В. Косвенные сборы.
- Г. Сборы.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании

Задание 2.1. Дайте определение понятию «налог». Налог - это:

- А. Необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки.
- Б. Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки.
- В. Обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами.
- Г. Нет верного ответа.

Задание 2.2. Единый налог может применяться по:

- А. Оказанию бытовых услуг.
- Б. Розничной торговле.
- В. Выручка от реализации имущества.
- Г. Оптовой торговле.

Задание 2.3. Дайте определению признаку налогов:

- А. Денежный характер.
- Б. Возмездный характер.
- В. Зависит от расходов, заложенных в бюджет.
- Г. Характер безвозмездных перечислений.

Задание 2.4. Для исчисления НДС объем реализации учитывается по ценам:

- А. Рыночным.
- Б. Договорным.
- В. Оптовым.
- Г. Фьючерсные.

Задание 2.5. Подоходный налог уплачивается со следующих видов дохода:

- А. Заработная плата у лиц наемного труда.
- Б. Оплата по больничному листу.
- В. Подарки от юридических лиц.
- Г. Пенсионные выплаты по возрасту.

Задание 2.6. Косвенные налоги по источнику их уплаты относят:

- А. Выручку от реализации.
- Б. Себестоимость продукции.
- В. Балансовую прибыль.
- Г. Чистую прибыль.

Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе

Задание 2.7. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:

- А. День отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- Б. День отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- В. Наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- Г. Все ответы верны.

Задание 2.8. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А. Линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции.
- Б. Линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования.
- В. Линейным, нелинейным.
- Г. Все ответы верны.

Задание 2.9. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А. Изменения законодательства о налогах и сборах.

- Б. Изменения применяемых методов учета.
- В. Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета.
- Г. Все ответы верны.

Задание 2.10. Индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме.

- А. Фактически произведенных расходов.
- Б. Обоснованных и документально подтвержденных расходов.
- В. Фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.
- Г. Произведенных расходов.

Задание 2.11. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- А. Выездной налоговой проверке.
- Б. Камеральной налоговой проверке.
- В. Вообще не проверяется.
- Г. Проверяется частично.

Задание 2.12. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- А. День отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- Б. День отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- В. Наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг.
- Г. День поступления товаров.

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия

Задание 3.1. В ходе финансового анализа используются измерители:

- А. Преимущественно натуральные;
- Б. Преимущественно стоимостные;
- В. Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные.
- Г. Условно-натуральные.

Задание 3.2. Становление анализа хозяйственной деятельности обусловлено:

- А. Возникновением практической потребности, которая возникла в связи с развитием производительных сил, совершенствованием

производственных отношений, расширением масштабов производства.

Б. Необходимостью создания контроллинга на предприятии.

В. Необходимостью формирования структуры управления предприятием.

Г. Возникновением потребности в связи с расширением производства.

Задание 3.3. Предметом анализа хозяйственной деятельности предприятия являются:

А. Причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Б. Социальные условия предприятия.

В. Объем производства и продаж продукции.

Г. Объем продаж продукции.

Задание 3.4. Оценка эффективности производства предприятия представляет особый интерес для:

А. Кредиторов.

Б. Собственников.

В. Покупателей.

Г. Собственников и покупателей.

Задание 3.5. К переменным затратам относятся:

А. Проценты за кредит.

Б. Затраты на сырье и материалы.

В. Арендная плата.

Г. Плата за землю.

Задание 3.6.

Эффект финансового рычага характеризует:

А. Структуру оборотного капитала.

Б. Рациональность привлечения заемного капитала.

В. Структуру финансового результата.

Г. Структуру заемных средств.

2.3. Рекомендации по оцениванию результатов расчетных заданий

Расчетные задания включают решение задач, описание ситуации и требований к их решению: выполнение расчётов и необходимых пояснений. Оценивается каждая выполненная задача.

Критерии оценивания приведены в таблице. Расчетные задания выполняются по темам 1.2, 2.2, 3.2, 3.3, 3.4.

Критерии оценивания расчетных заданий

| Максимальное количество баллов | Критерии |
|-------------------------------------|--|
| 5 баллов (отлично) | решение задания верное и выбран рациональный путь решения, допущено один-два недочета |
| 4 балла (хорошо) | задание решено в основном верно, но допущена негрубая ошибка или два - три недочета. |
| 3 балла (удовлетворительно) | ход решения задания верный, но была допущена одна или две ошибки, приведшие к неправильному ответу. |
| 2 балла (удовлетворительно) | не получен ответ и приведено неполное решение задания, но используемые формулы и ход приведенной части решения верны |
| 1 балл (неудовлетворительно) | получен неверный ответ, связанный с грубой ошибкой, отражающей непонимание участником используемых законов и правил |

Под недочетами понимаются: негрубые логические ошибки при описании задания; отсутствие пояснений к вводимым обозначениям, используемым формулам и законам; отсутствие обоснований применимости используемых законов и правил; отсутствие анализа входных данных на корректность.

Критерии оценивания:

Оценка «отлично» 5 баллов ставится, если:

- 1) решены все поставленные в задании вопросы;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 4 балла ставится, если:

- 1) выполнено 75 % материала от заданного объема;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 3 балла ставится, если:

- 1) выполнено 50-60 % материала от заданного объема;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «удовлетворительно» 2 балла ставится, если:

- 3) выполнено 30-40 % материала от заданного объема;
- 4) не все полученные ответы правильны;
- 5) выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «неудовлетворительно» 1 балл ставится, если:

- 1) выполнено менее 25 % материала от заданного объема;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

ТИПОВЫЕ РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Тема 1.2. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования

Задание 1. На основе данных (табл. 1) рассчитайте сумму налога на имущество организаций в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результативный показатель с помощью метода абсолютных разниц. Сделайте выводы.

Таблица 1

| Предыдущий год | | | | Отчетный год | | | |
|----------------|---|-------------------|-------------------------------|--------------|---|-------------------|-------------------------------|
| Дата | Первоначальная стоимость основных средств, руб. | Амортизация, руб. | Ставка налога на имущество, % | Дата | Первоначальная стоимость основных средств, руб. | Амортизация, руб. | Ставка налога на имущество, % |
| 1.01 | 240 000 | 20 000 | 2,2 | 1.01 | 800 000 | 60 000 | 1,9 |
| 1.02 | 310 000 | 24 000 | | 1.02 | 810 000 | 64 000 | |
| 1.03 | 370 000 | 31 000 | | 1.03 | 540 000 | 47 000 | |
| 1.04 | 420 000 | 39 000 | | 1.04 | 510 000 | 45 000 | |
| 1.05 | 530 000 | 44 000 | | 1.05 | 560 000 | 49 000 | |
| 1.06 | 450 000 | 46 000 | | 1.06 | 480 000 | 51 000 | |
| 1.07 | 300 000 | 30 000 | | 1.07 | 380 000 | 42 000 | |
| 1.08 | 490 000 | 32 000 | | 1.08 | 590 000 | 46 000 | |
| 1.09 | 600 000 | 43 000 | | 1.09 | 630 000 | 57 000 | |
| 1.10 | 620 000 | 46 000 | | 1.10 | 680 000 | 68 000 | |
| 1.11 | 610 000 | 48 000 | | 1.11 | 770 000 | 72 000 | |
| 1.12 | 730 000 | 54 000 | | 1.12 | 840 000 | 85 000 | |
| 31.12 | 800 000 | 58 000 | | 31.12 | 950 000 | 90 000 | |

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе

Задание 2. На основе данных (табл. 1) рассчитайте сумму налога на прибыль организаций в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результативный показатель с помощью метода цепных подстановок. Сделайте выводы.

Таблица 1

| Показатель, руб. | Предыдущий период | Отчетный период |
|--|-------------------|-----------------|
| Доходы от реализации продукции | 234 000 | 450 000 |
| Внереализационные доходы | 160 000 | 210 000 |
| Расходы, связанные с производством и реализацией продукции | 186 000 | 345 000 |
| Внереализационные расходы | 98 000 | 115 000 |

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции

Задание 3. На основе данных (табл. 1) рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость в отчетном и предыдущем периодах и определите влияние факторов на результативный показатель с помощью интегрального метода. Сделайте выводы.

Таблица 1

| Показатель, руб. | Предыдущий период | Отчетный период |
|--|-------------------|-----------------|
| Выручка с НДС | 274 000 | 430 000 |
| Стоимость приобретенных материальных ценностей с НДС | 140 000 | 280 000 |
| Ставка налога, % | 18 | 15 |

Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности

Задание 4. Деятельность организации характеризуется рядом экономических показателей (табл. 4).

Таблица 4

| Показатель, тыс. руб. | Отчетный период | Предыдущий период |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------|
| Выручка от реализации | 7064 | 7560 |
| Среднегодовая стоимость имущества | 3105 | 3602 |
| Среднегодовая валюта баланса | 14 607 | 13 500 |
| Затраты по реализации | 3758 | 3950 |
| Фонд оплаты труда | 1201 | 1190 |
| Налог на добавленную стоимость | 798 | 898 |
| Страховые взносы | 209 | 198 |
| Налог на доходы физических лиц | 131 | 145 |
| Налог на имущество организаций | 38 | 34 |
| Земельный налог | 29 | 23 |

Используя табличные данные, рассчитайте налоговую нагрузку по

методике:

- Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ;
- Т. К. Островенко;
- М. И. Литвина;
- М. Н. Крейниной.

Определите влияние факторов (налоговой нагрузки по методике Минфина России и выручки) на результативный показатель (сумму налогов) с помощью интегрального метода. Сделайте выводы.

Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации

Задание 5. На основе данных (табл. 1) определите показатели качества налогового планирования и управления территориальными финансами.

Таблица 1

| Показатель | Отчетный период | Предыдущий период |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|
| Численность населения, чел. | 1205 | 1189 |
| Доходы бюджета, тыс. руб., всего | 145 780 | 143 600 |
| в том числе: | | |
| - собственные доходы, всего | 98 780 | 95 600 |
| из них: налоговые доходы | 80 400 | 78 300 |
| - межбюджетные поступления | 35 000 | 32 000 |
| - финансовая помощь | 11 000 | 12 000 |
| Расходы бюджета, тыс. руб. | 139 500 | 140 200 |

Установите влияние факторов на результативный показатель (налоговую обеспеченность) с помощью метода цепных подстановок. Сделайте выводы.

2.4. Рекомендации по оцениванию индивидуальных заданий

Индивидуальные задания – решение заданий творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Индивидуальные задания включают решение задач, описание ситуации и требований к их решению: выполнение расчётов и необходимых пояснений. Оценивается каждое выполненное задание. Индивидуальные задания выполняются по темам 1.2, 2.2, 3.4.

Критерии оценивания приведены в таблице.

Критерии оценивания индивидуальных заданий

| Максимальное количество баллов* | Критерии |
|---------------------------------|---|
| Отлично | Выставляется обучающемуся, если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Обучающийся демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа |
| Хорошо | Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа |
| Удовлетворительно | Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ |
| Неудовлетворительно | Выставляется обучающемуся, если его ответ демонстрирует незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе |

Оценивание результатов выполнения индивидуальных заданий:

Оценка «отлично» 10 баллов ставится, если:

- 1) задание полностью выполнено;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 7-8 баллов ставится, если:

- 1) задание полностью выполнено;
- 2) получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
- 3) не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 5-6 баллов ставится, если:

- 1) задание выполнено полностью;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «удовлетворительно» 3-4 балла ставится, если:

- 1) задание выполнено полностью;
- 2) не все полученные ответы правильны;
- 3) выводы неправильные.

Оценка «неудовлетворительно» 1-2 балла ставится, если:

- 1) задание выполнено не полностью;
- 2) все полученные ответы не верные;
- 3) выводы не сделаны.

ТИПОВЫЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании

Задание 1. Проведите анализ методов амортизации основных средств и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 147 400 руб. Срок полезного использования объекта – три года. Ответ обоснуйте. Сделайте выводы.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе

Задание 2. Проведите анализ методов списания материалов (метод средневзвешенной себестоимости и метод ЛИФО) и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерии промышленного предприятия отражено движение материалов (табл. 1).

Таблица 1

| Показатель | | Цена (руб. за 1 кг) |
|-----------------------------|-------------|---------------------|
| Начальный остаток – 6000 кг | | 7,1 |
| Приход (кг) | Расход (кг) | |
| | 2300 | |
| 5000 | | 7,3 |
| | 1500 | |
| | 4000 | |

| | | |
|------|------|-----|
| | 2000 | |
| 3000 | | 7,4 |
| | 5500 | |
| 7000 | | 8,0 |
| | 500 | |
| | 1500 | |

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации

Задание 3. Проведите анализ методов списания материалов (методы ЛИФО и ФИФО) и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерии промышленного предприятия отражено движение материалов (табл. 1). Ответ обоснуйте. Сделайте выводы.

Таблица 1

| Показатель | | Цена (руб. за 1 кг) |
|-----------------------------|-------------|---------------------|
| Начальный остаток – 7000 кг | | 7,2 |
| Приход (кг) | Расход (кг) | |
| | 2300 | |
| 5000 | | 7,4 |
| | 1500 | |
| | 4000 | |
| | 2000 | |
| 3000 | | 7,6 |
| | 5500 | |
| 7000 | | 7,8 |
| | 500 | |
| | 1500 | |

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

2.5. Рекомендации по оцениванию результатов контроля знаний по разделам

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» проводится контроль знаний по разделу. Контроль знаний по каждому разделу дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» включает три варианта заданий, состоящих из трех задач, подобранных таким образом, чтобы охватить все темы раздела. Для

комплексного оценивания уровня ответов при решении задач применяются критерии оценивания.

Критерии оценивания изложены в таблице.

Критерии оценивания контроля знаний по каждому разделу дисциплины (модуля) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов»

| Критерии и основные требования к выполнению задания | Количество баллов |
|--|-------------------|
| Решение задачи: 1) правильное решение задачи с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов | 9-10 |
| 2) решение задачи с допущением незначительных арифметических ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов | 7-8 |
| 3) правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением незначительных арифметических ошибок | 5-6 |
| 4) неправильное решение задачи с неполным изложением порядка решения | 3-4 |
| 5) неправильное решение задачи с отсутствием изложения порядка решения | 1-2 |

Оценивание результатов выполнения индивидуальных заданий:

Оценка «отлично» 9-10 баллов ставится, если:

1. задание полностью выполнено;
2. получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
3. сделаны аргументированные выводы.

Оценка «хорошо» 7-8 баллов ставится, если:

1. задание полностью выполнено;
2. получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц;
2. не сделаны аргументированные выводы.

Оценка «удовлетворительно» 5-6 баллов ставится, если:

1. задание выполнено полностью;
2. не все полученные ответы правильны;
3. выводы неправильные или не сделаны.

Оценка «удовлетворительно» 3-4 балла ставится, если:

1. задание выполнено полностью;
2. не все полученные ответы правильны;
3. выводы неправильные.

Оценка «неудовлетворительно» 1-2 балла ставится, если:

1. задание выполнено не полностью;
2. все полученные ответы не верны;
3. выводы не сделаны.

Пример варианта контроля знаний по разделу

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

Вариант № 1

Задание 1. Проведите анализ методов амортизации основных средств (метод уменьшаемого остатка с ускоренным коэффициентом 2 и по сумме чисел лет срока полезного использования) и предложите более эффективный для целей налогообложения имущества. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 153 000 руб. Срок полезного использования объекта – три года. Ответ обоснуйте.

Вариант 2

Задание 1. Проведите анализ методов амортизации основных средств (метод уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования) и предложите более эффективный для целей налогообложения имущества. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 153 000 руб. Срок полезного использования объекта – три года. Ответ обоснуйте.

Вариант 3

Задание 1. Проведите анализ методов списания материалов (метод средневзвешенной себестоимости и метод ФИФО) и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерии промышленного предприятия отражено следующее движение материалов (табл. 1). Ответ обоснуйте.

Таблица 1

Исходные данные

| Показатель | | Цена (руб. за 1 кг) |
|-----------------------------|-------------|---------------------|
| Начальный остаток – 7000 кг | | 7,2 |
| Приход (кг) | Расход (кг) | |
| | 2300 | |
| 5000 | | 7,6 |
| | 1500 | |
| | 4000 | |
| | 2000 | |
| 3000 | | 7,4 |
| | 5500 | |
| 7000 | | 8,0 |
| | 500 | |
| | 1500 | |

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Вариант № 1

Задание 1. Проведите анализ методов списания материалов (метод средневзвешенной себестоимости и метод ЛИФО) и предложите более эффективный для целей налогообложения прибыли. В бухгалтерии промышленного предприятия отражено движение материалов (табл. 1). Ответ обоснуйте. Напишите выводы.

Таблица 1

| Показатель | | Цена (руб. за 1 кг) |
|-----------------------------|-------------|---------------------|
| Начальный остаток – 6000 кг | | 7,1 |
| Приход (кг) | Расход (кг) | |
| | 2300 | |
| 5000 | | 7,3 |
| | 1500 | |
| | 4000 | |
| | 2000 | |
| 3000 | | 7,4 |
| | 5500 | |
| 7000 | | 8,0 |
| | 500 | |
| | 1500 | |

Вариант № 2

Задание 1. На основании сведений содержащихся в формах бухгалтерской отчетности и регистрах бухгалтерского учета, рассчитайте сумму налоговых издержек организации-налогоплательщика. Данные представлены в табл. 1.

Таблица 1

Сведения по организации

| Источник информации | Наименование показателя | | Значение показателя, в тыс. руб. |
|----------------------|---|----------------|----------------------------------|
| Бухгалтерский баланс | Отложенные налоговые активы | на начало года | 29 |
| | | на конец года | 20 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | на начало года | 215 |
| | | на конец года | 195 |
| | Отложенные налоговые обязательства | на начало года | 22 |
| | | на конец года | 18 |

| | | | |
|-----------------------------------|---|----------------|-------|
| | Кредиторская задолженность по налогам и сборам | года | |
| | | на начало года | 245 |
| | | на конец года | 250 |
| Отчет о прибылях и убытках | Отложенные налоговые активы | | -9 |
| | Отложенные налоговые обязательства | | 4 |
| | Текущий налог на прибыль | | |
| | Постоянные налоговые обязательства (активы) - справочно | | 8 |
| Отчет о движении денежных средств | Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам за год | | 8 040 |
| Регистры бухгалтерского учета | Начислено НДС за период | | 939 |

Вариант № 3

Задание 1. При помощи методов группировки, горизонтального и вертикального анализа, по представленным в таблице исходным данным, исследуйте структуру пассива баланса организации-налогоплательщика и ответьте на вопрос: каким образом изменится сумма и удельный вес статей, возникающих вследствие налогообложения (каждой и в совокупности) и статей неналогового характера (в целом). Что интересного в сложившейся картине с позиции налогового консультанта? Исходные данные представлены в табл. 1.

Таблица 1

Исходные данные

| Наименование статьи пассива баланса | Сумма, тыс. руб. на: | |
|---|----------------------|---------------|
| | начало периода | конец периода |
| Собственный капитал | 265 | 312 |
| | | |
| Долгосрочные заемные пассивы – всего | 95 | 106 |
| в том числе: Отложенные налоговые обязательства | 43 | 32 |
| | | |
| Краткосрочные заемные пассивы - всего | 141 | 194 |
| в том числе: КЗ перед государством по налогам | 73 | 85 |

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ 3. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вариант № 1

Задание 1. Определите влияние на изменение суммы НДС: а) влияние инфляции, выраженной в росте цен и б) роста объема продаж, если известно, что в предшествующем периоде выручка от реализации с учетом НДС составила 1500 т. р., а в отчетном периоде 2100 т. р.; индекс цен на продукцию за анализируемый период составил 1,06; ставка НДС - 20%.

Вариант № 2

Задание 1. Определите суммарное количественное влияние факторов на величину налога на прибыль, рассчитываемого по правилам бухгалтерского и налогового учета по данным таблицы. Ставка налога на прибыль к уплате по дивидендам, полученным от долевого участия российских участников фондового рынка – 9%. (НК РФ ст.284. п.3.) Исходные данные представлены в табл. 1.

Таблица 1

Исходные данные

| Виды доходов и расходов | Величина показателя, тыс. руб. | |
|---|--------------------------------|-------------------|
| | в бухгалтерском учете | в налоговом учете |
| Представительские расходы | 15 | 12 |
| Командировочные расходы | 20 | 18 |
| Амортизация на амортизируемое имущество | 4 | 2 |
| Начисленные, но не полученные от долевого участия дивиденды | 2,5 | 0 |

Вариант № 3

Известно, что в предыдущем периоде выручка от реализации с учетом НДС составила 2 300 000 руб., а в отчетном периоде 3 100 000 руб.; индекс цен на продукцию за анализируемый период составил 1,08; ставка НДС - 18%. Определите влияние на изменение суммы НДС:

- инфляции, выраженной в росте цен;
- роста объема продаж.

2.6. Рекомендации по оцениванию научной составляющей

Под научной составляющей понимается деятельность обучающихся, связанная с решением творческой, исследовательской задачи и предполагающая наличие основных этапов, характерных для исследования в научной сфере.

Научная составляющая нормируется исходя из принятых в науке традиций:

постановка проблемы; изучение теории, посвященной данной проблематике;

подбор методик исследования и практическое овладение ими; сбор собственного материала, его анализ и обобщение;

собственные выводы.

Параметрами оценивания научных исследований являются следующие показатели:

актуальность исследования;

научная новизна;

теоретическое и практическое значение полученных результатов;

их достоверность.

По итогам изучения дисциплины «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов (продвинутый уровень)» используя электронную научную библиотеку elibrary: <https://elibrary.ru/defaultx.asp>, обучающийся должен написать научную статью по актуальным вопросам современного налогового анализа деятельности предприятий. Статья составляет 10-15 страниц напечатанных кеглем 14 Times New Roman с одной стороны листа формата А–4 через 1,5 интервал. Поля на странице: слева – 3,0 см и справа – 1,5 см; снизу и сверху они должны составлять 2,0 см.

Статья должна содержать следующие структурные элементы: постановка задачи;

актуальность исследования;

анализ последних исследований и публикаций;

цель исследования;

изложение основного материала;

выводы по выполненному исследованию и направления дальнейших разработок по данной проблеме.

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине (модулю) «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов (продвинутый уровень)» для подготовки научных статей и тезисов выбираются в рамках тематики дисциплины по согласованию с научным руководителем.

Критерии оценивания научной составляющей

| Количество баллов | Критерии |
|-------------------|--|
| 10 баллов | Правильность оформления научной статьи |
| | Актуальность темы |
| | Полнота использованных научных источников по теме работы |
| | Глубина исследования, логичность и ясность изложения, степень обоснованности выводов и предложений |
| | Анализ отечественного (и зарубежного - при необходимости) законодательства |
| | Степень разработанности темы |
| | Практическая применимость / теоретическая значимость |
| | Научная новизна, оригинальность авторского подхода решений |
| | Апробация и внедрение результатов (публикации по теме, выступление на конференциях) |
| 7-9 баллов | Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем |
| 4-6 баллов | Участие в конференции международного уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем |
| 1-3 балла | Участие в конференции республиканского уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем |

Тематика научных работ

1. Налоговая политика в условиях глобализации
2. Налоговая система Российской Федерации и перспективы ее развития.
3. Налоговое администрирование в России
4. Налоговое бремя в Российской Федерации: оценка его уровня и проблемы снижения.
5. Налоговое бремя как фактор международной налоговой конкуренции
6. Налоговое планирование в коммерческой организации (на примере конкретной организации).
7. Налоговое планирование и прогнозирование: их практическое применение в РФ.
8. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в РФ.
9. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности.
10. Налоговое стимулирование инновационной деятельности
11. Налоговое стимулирование научно-технического прогресса в РФ.
12. Налоговое стимулирование развития малого и среднего бизнеса
13. Налоговые льготы и вычеты; их влияние на финансовое состояние плательщиков.
14. Налоговые льготы; их роль, условия предоставления и перспективы развития.
15. Налоговые платежи в организациях и пути их оптимизации.
16. Налоговые платежи при пользовании природными ресурсами; перспективы их развития.
17. Налоговый механизм и проблемы его совершенствования.
18. Налоговый учет при исчислении и взимании налога на прибыль организаций: анализ практики и проблемы развития.
19. Налогообложение в одной из зарубежных стран (по выбору) в сравнении с налогообложением в России
20. Налогообложение в свободных экономических зонах
21. Налогообложение внешнеэкономической деятельности предприятия и пути его совершенствования.
22. Налогообложение доходов физических лиц и практика взимания НДФЛ в РФ (на примере организации).
23. Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы совершенствования.
24. Налогообложение имущества физических лиц: анализ действующей системы и ее совершенствование.
25. Налогообложение лесных ресурсов: анализ действующей системы и ее совершенствования.

26. Налогообложение организаций финансового сектора экономики (на примере коммерческого банка либо страховой организации или др.).

27. Налогообложение предпринимательской деятельности и пути его совершенствования.

28. Налогообложение прибыли коммерческих организаций (действующий механизм и его совершенствование).

29. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций (действующий механизм и проблемы совершенствования).

30. Налогообложение физических лиц и пути его совершенствования.

31. Налогообложение юридических лиц и пути его совершенствования.

32. Оптимизация налога на прибыль путем создания резервов.

33. Организация налогового планирования в организациях и направления его оптимизации.

34. Основные задачи реформирования российской налоговой системы

35. Основные направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.

36. Особенности ведения учета основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.

37. Особенности выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

38. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом. Соотношение земельного налога и смежных налогов.

39. Проблемы совершенствования системы налогообложения физических лиц.

40. Проблемы совершенствования сферы налогообложения физических лиц налогом на имущество.

41. Прогрессивное и регрессивное налогообложение в современных условиях.

42. Прямые налоги в РФ и перспективы их развития.

43. Пути оптимизации налога на прибыль организаций.

44. Реализация принципов налогообложения в современных условиях

45. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.

46. Роль анализа и прогнозирования налоговых платежей в формировании налоговой политики предприятия (на примере конкретного предприятия).

47. Совершенствование политики укрепления налоговой базы регионов

48. Совершенствование налогообложения предприятий малого бизнеса (на примере конкретного предприятия).

49. Состав и перспективы развития системы налоговых платежей за пользование природными ресурсами

50. Специальные налоговые режимы и их роль в создании наиболее благоприятной системы налогообложения в сфере малого предпринимательства

2.7. Рекомендации по оцениванию курсовых работ

Оценка качества выполнения курсовой работы осуществляется на основании балльно - рейтинговой системы оценивания.

Критерии оценивания курсовой работы

| По шкале ECTS | Сумма баллов за все виды учебной деятельности | По государственной шкале | Определение |
|---------------|---|--------------------------|---|
| A | 90-100 | «Отлично» | отличное выполнение с незначительным количеством неточностей |
| B | 80-89 | «Хорошо» | в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 10%) |
| C | 75-79 | | в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 15%) |
| D | 70-74 | «Удовлетворительно» | неплохо, но со значительным количеством недостатков |
| E | 60-69 | | выполнение удовлетворяет минимальные критерии |
| FX | 35-59 | «Неудовлетворительно» | с возможностью повторной сдачи |
| F | 0-34 | | нужно поработать над тем, как получить положительную оценку |

Критерии оценки выполнения курсовой работы

| Критерии и основные требования к выполнению | Количество баллов | | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| | «отлично» | «хорошо» | «удовлетворительно» |
| Полнота изложения материала, степень раскрытия проблемы | 40-37 | 37-32 | 32-29 |
| Исследовательские навыки | 10-9 | 9-7 | 7-4 |
| Аналитические навыки и Критическое мышление | 20-17 | 17-13 | 13-9 |
| Оригинальность рекомендаций и выводов | 15-13 | 13-11 | 11-8 |
| Соблюдение требований к оформлению | 5 | 5-4 | 4-3 |
| Защита работы | 10-9 | 8 | 7 |
| Всего баллов | 100-90 (A) | 89-75 (B, C) | 74-60 (D, E) |

Тематика курсовых работ

1. Анализ деловой и рыночной активности предприятия.
2. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.
3. Анализ состояния и использования основных производственных фондов предприятия.
4. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
5. Анализ расходов на производство и реализацию продукции.
6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятий и оценка эффективности их использования.
7. Анализ состояния и использования оборотных средств предприятия.
8. Анализ финансовых инвестиций и оценка их эффективности.
9. Анализ движения денежных потоков.
10. Анализ использования производственного потенциала предприятия.
11. Анализ и оценка платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.
12. Анализ источников финансирования хозяйственной деятельности организации.
13. Анализ и оценка инвестиционной деятельности предприятия.
14. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.
15. Анализ имущественного положения организации и его оценка.
16. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства.
17. Анализ объёма, качества и структуры продукции (работ, услуг).
18. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
19. Комплексный анализ как инструмент контроля и управления деятельностью коммерческой организации и ее структурных подразделений.
20. Стратегический и оперативный внутрифирменный анализ.
21. Анализ формирования доходов предприятия.
22. Анализ материальных затрат в составе себестоимости продукции.
23. Анализ затрат на оплату труда в составе себестоимости продукции.
24. Показатели рентабельности и их анализ.
25. Анализ кредитоспособности и инвестиционной привлекательности заёмщика.

26. Анализ расчётных взаимоотношений предприятия в современных условиях.
27. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты и финансовое состояние предприятия.
28. Анализ активов предприятия.
29. Анализ пассивов предприятия.
30. Анализ финансового состояния предприятия-банкрота и разработка рекомендаций по его санации.
31. Анализ динамики кредиторской задолженности.
32. Анализ динамики дебиторской задолженности.
33. Анализ в системе маркетинга.
34. Структура бизнес-плана и роль анализа в определении основных плановых показателей.
35. Налоговая оптимизация предприятия.

РАЗДЕЛ 3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН)

| № п/п | Содержание оценочного средства | Индекс оцениваемой компетенции или ее элементов |
|---|---------------------------------------|--|
| РАЗДЕЛ 1. . ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА | | |
| Тема 1.1. Налоговый анализ в системе налогового консультирования и администрирования | | |
| 1. | Вопросы к экзамену №1-13 | ПК-2.1 3-2, У-2, В-1 |
| 2. | Тестовые задания | ПК-2.1 3-1, У-2, В-1 |
| Тема 1.2. Организация аналитической работы и формирование аналитической информации в налоговом администрировании и консультировании | | |
| 3. | Вопросы к экзамену №14-28 | ПК-2.1 3-2, У-1, В-1 |
| 4. | Тестовые и расчетные задания | ПК-2.1 3-1, У-2, В-2 |
| РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА | | |
| Тема 2.1. Методы налогового анализа, используемые в налоговом консультировании и администрировании | | |
| 5. | Вопросы к экзамену № 29-39 | ПК-2.1 3-2, У-1, В-1 |
| 6. | Тестовые задания | ПК-2.1 3-1, У-2, В-1 |
| Тема 2.2. Методы экономико-математического моделирования в налоговом анализе | | |
| 7. | Вопросы к экзамену № 40-51 | ПК-2.1 3-2, У-1, В-1 |
| 8. | Тестовые и расчетные задания | ПК-2.1 3-2, У-1, В-1 |

| РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ | | |
|--|------------------------------|--|
| Тема 3.1. Анализ трудовых ресурсов предприятия | | |
| 9. | Вопросы к экзамену № 52-55 | ПК-2.1 3-2, У-2, В-2 ПК-2.2 3-2, У-2, В-3 |
| 10. | Тестовые задания | ПК-2.1 3-2, У-2, В-2 ПК-2.2 3-2, У-2, В-2 |
| Тема 3.2. Анализ себестоимости продукции | | |
| 11. | Вопросы к экзамену № 56-60 | ПК-2.1 3-3, У-3, В-3 ПК-2.2 3-3, У-3, В-3 |
| 12. | Тестовые и расчетные задания | ПК-2.1 3-3, У-3, В-3 ПК-2.2 3-3, У-3, В-3 |
| Тема 3.3. Анализ прибыли и рентабельности | | |
| 13. | Вопросы к экзамену № 61-65 | ПК-2.1 3-3, У-3, В-3 ПК-2.2 3-3, У-3, В-3 |
| 14. | Тестовые и расчетные задания | ПК-2.1 3-3, У-3, В-3 ПК-2.1 3-3, У-3, В-3 |
| Тема 3.4. Анализ финансового состояния организации | | |
| 15. | Вопросы к экзамену № 66-70 | ПК-2.1 3-3, У-3, В-3 ПК-2.2 3-3, У-3, В-3 |
| 16. | Тестовые и расчетные задания | ПК-2.1 3-3, У-3, В-3 ПК-2.2 3-3, У-3, В-3 |

**ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ)
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТОВ»**

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА

1. Каковы цели финансового анализа и кто в нем заинтересован?
2. Что является информационной базой для проведения финансового анализа?
3. Какие задачи решаются при анализе финансовых результатов?
4. Что характеризует динамика показателей балансовой и чистой прибыли организации?
5. Какие важнейшие факторы влияют на прибыль от продажи?
6. Опишите структуру отчета о прибыли организации.
7. Какая деятельность организации может приносить прибыль, помимо основной производственной деятельности?
8. Что показывают результаты факторного анализа прибыли от продаж?
9. Как отражает распределение чистой прибыли организации ее стратегию?
10. В чем суть анализа рентабельности активов с применением мультипликативной модели (модели «Дюпон»)?
11. Каким образом проводится анализ рентабельности активов?
12. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?
13. Что характеризуют показатели рентабельности оборотного и необоротного капитала организации?

14. От чего зависит финансовое состояние организации?
15. Каковы цели анализа финансового состояния организации?
16. В каком порядке осуществляется анализ финансового состояния организации?
17. Что служит основным источником информации для анализа финансового состояния?
18. Что включает сравнительный бухгалтерский баланс и что он дает для анализа?
19. Что включает понятие «имущество организации»?
20. Каким образом анализ внеоборотных и оборотных активов отражает стратегию организации?
21. Какие тенденции в деятельности организации, выявленные при анализе внеоборотных и оборотных активов можно считать положительными?
22. Что показывает анализ капитала и резервов?
23. Какие тенденции изменения долгосрочных и краткосрочных обязательств организации являются положительными и при каких условиях?
24. Какую информацию для принятия решений дает аналитическая группировка и анализ статей актива и пассива баланса?
25. На основе каких принципов осуществляется аналитическая группировка статей баланса?
26. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при увеличении актива и пассива?
27. Какие изменения статей баланса могут рассматриваться как рациональные и нерациональные при уменьшении актива и пассива?
28. Назовите подходы к устранению влияния инфляции на результаты анализа баланса.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

29. Какими показателями оценивается имущественное положение организации?
30. В чем экономический смысл понятия оборачиваемости определенного вида активов?
31. Что характеризуют коэффициенты оборачиваемости активов, вложенных в имущество?
32. Что отражает динамика показателей оборачиваемости активов?
33. Как оценить средства, высвобожденные в результате сокращения производственно-коммерческого цикла?
34. Каким образом анализируются причины снижения или роста оборачиваемости активов?
35. Чем определяется длительность производственно-коммерческого цикла? О чем говорит возрастающее во времени его значение?
36. Назовите последовательность движения денежных средств в процессе производственно-коммерческого цикла.

37. О чем свидетельствует то, что средний период нахождения готовой продукции и товаров для перепродажи на складе больше срока хранения производственных запасов?
38. Как определяется средний срок погашения кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам?
39. Что отражает разность между средней величиной вложенного в текущие активы капитала и средними остатками кредиторской задолженности плюс авансы, полученные от покупателей?
40. В чем состоит основное предназначение отчета о движении денежных средств?
41. Как определяется общее изменение остатка денежных средств за период?
42. Что показывает анализ движения денежных средств?
43. О чем свидетельствуют резкие колебания периода оборота денежных средств?
44. Что такое «дебиторская задолженность организации», и какие Вы знаете наиболее распространенные составляющие дебиторской задолженности?
45. Какие основные факторы хозяйственной деятельности влияют на сумму дебиторской задолженности?
46. Что показывает увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности?
47. Какую роль играют скидки с договорной цены на товары для сокращения дебиторской задолженности?
48. Как устранить негативное влияние инфляции на косвенные доходы организации от сокращения срока погашения дебиторской задолженности?
49. В каких случаях возникает кредиторская задолженность?
50. Что показывает анализ краткосрочных обязательств по продолжительности кредитования?
51. Как устанавливается рациональное соотношение заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности?

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

52. В чем смысл термина «ликвидность», и с помощью каких показателей измеряется ликвидность организации?
53. Что отражает ликвидность баланса? Как характеризуются активы с точки зрения ликвидности?
54. Когда баланс считается абсолютно ликвидным?
55. Как определяется платежный излишек или недостаток по результатам оценки ликвидности баланса?
56. Что характеризует платежеспособность организации?
57. Как оценивается платежный излишек или недостаток по результатам анализа ликвидности с

использованием нормативных скидок?

58. Текущая платежеспособность считается нормальной

59. Какие финансовые коэффициенты оценивают платежеспособность организации? Как определяются нормальные ограничения коэффициентов?

60. Для каких целей оценивается текущая и перспективная платежеспособность?

61. Что включает в себя понятие «финансовая устойчивость организации»?

62. В каком случае финансовую устойчивость можно считать абсолютной и нормальной?

63. Чем характеризуется кризисное или критическое финансовое состояние организации?

64. В каком порядке осуществляется анализ обеспеченности запасов источниками их формирования?

65. Перечислите финансовые коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость.

66. Как соотносятся фактический и нормальный (достаточный) коэффициенты обеспеченности запасов собственными оборотными средствами?

67. Что характеризует нормальный коэффициент соотношения заемных и собственных средств?

68. Как оценивается финансовая устойчивость организации по коэффициенту соотношения заемных и собственных средств?

69. Что оценивает разница между нормальным и фактическим коэффициентом маневренности?

70. Как формируется комплексная оценка финансовой устойчивости?

Критерии оценивания выполнения заданий экзаменационного билета по дисциплине «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов»

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» предусматривает проведение экзамена, во время которого обучающемуся выставляется окончательная оценка, которая выводится по результатам сдачи экзамена по учебной дисциплине.

Каждый экзаменационный билет по дисциплине «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов» состоит из двух частей: теоретической (два вопроса) и практической (задача).

Для комплексного оценивания уровня ответов по экзаменационному билету применяются следующие критерии:

Ответ на один теоретический вопрос оценивается от 1 до 20 баллов. Таким образом, максимальное количество баллов за два теоретических

вопроса - 40 баллов.

Практическая часть состоит из задачи, которая подобрана таким образом, чтобы охватить содержание всех смысловых разделов по дисциплине «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов (продвинутый уровень)».

Ответ на практическое задание оценивается от 10 до 60 баллов.

Таким образом, максимальное количество баллов за решение задачи - 60 баллов.

Для оценивания уровня письменного решения **задачи** применяются следующие критерии:

1. *Отличный уровень* (55-60 баллов):

- правильное решение задачи с полным изложением порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов.

Правильно сформулированные выводы.

2. *Хороший уровень* (45-54 баллов):

- решение задачи с допущением незначительных арифметических ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов.

3. *Удовлетворительный уровень* (30-44 баллов):

- правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением незначительных арифметических ошибок.

4. *Неудовлетворительный уровень* (10-29 баллов):

- неправильное решение задачи с неправильным изложением рассуждений относительно порядка решения.

Оценка, полученная обучающимся в результате второй пересдачи экзамена, является окончательной. Успешность изучения дисциплины в течение семестра (текущий контроль) оценивается, исходя из 100 максимально возможных баллов. Оценка знаний обучающегося на экзамене также составляет 100 баллов максимум.

**Критерии комплексного оценивания экзамена по дисциплине
«Налоговый анализ и оценка финансово-экономической деятельности
хозяйствующих субъектов»**

| Критерии и основные требования к выполнению заданий | Количество баллов | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | За одно верное задание/ответ | За все верные задания/ответы |
| Полный ответ на теоретические вопросы | 19-20 баллов | 39-40 баллов |
| Неполный ответ на теоретический вопрос с допущением незначительных ошибок или неточностей | 15-18 баллов | 30-38 баллов |
| Неполный ответ на теоретический вопрос с допущением незначительных ошибок, но с неправильным изложением рассуждений | 10-14 баллов | 20-29 баллов |

| | | |
|--|----------------|--------------|
| Неполный ответ на теоретический вопрос с допущением значительных ошибок или неточностей | 1-9 баллов | 10-19 баллов |
| Максимальный уровень баллов за выполнение теоретического задания | 40 баллов | |
| Решение задачи: правильное решение задачи с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов, правильно сформулированные выводы; | 55 - 60 баллов | |
| решение задачи с допущением незначительных арифметических ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов; | 45 - 54 баллов | |
| правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением незначительных арифметических ошибок; | 30 – 44 баллов | |
| неправильное решение задачи с неправильным изложением рассуждений относительно порядка решения. | 10 - 29 баллов | |
| Максимальный уровень баллов за выполнение практического задания | 60 баллов | |
| Максимальная общая сумма баллов | 100 баллов | |

Образец экзаменационного билета

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Донецкий институт управления - филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации»
Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Налоги и налогообложение»
Кафедра финансовых услуг и банковского дела
Учебная дисциплина «Налоговый анализ и оценка финансово-экономической
деятельности хозяйствующих субъектов»
Курс 3 Семестр 5 Форма обучения очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Теоретические вопросы

1. Каковы цели финансового анализа и кто в нем заинтересован?
2. Что является информационной базой для проведения финансового анализа?

Практическое задание

Имеются следующие сведения об организации:

- задолженность перед бюджетом по НДС на начало периода - 120 тыс. руб.;
- выручка от реализации продукции за период - 590 тыс. руб. (с НДС – 18%);
- НДС по приобретенным ценностям на начало периода - 57 тыс. руб.;
- приобретены товары на сумму 280 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%).
- уплачен НДС в течении периода - 48 тыс. руб.;
- сумма НДС, принятая к возмещению, – 35 тыс. руб.

Рассчитайте изменение величины НДС по приобретенным ценностям и остатка кредиторской задолженности перед бюджетом по НДС и оцените их влияние на финансовое состояние организации.

Экзаменатор:

_____ Т. В. Светличная

Утверждено на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела
«27» октября 2025 г. (протокол № 1 от 27.10.2025 г.).

Зав. кафедрой:

_____ Л. М. Волощенко