

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ушвицкий Лев Игоревич  
Должность: и.о. директора Института экономики и управления  
Дата подписания: 10.06.2026 15:25:22  
Уникальный программный ключ:  
46f7031a7046958ffdb4e91f81e17726331d25a8

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор  
института экономики и управления,  
д-р экон. наук, профессор  
Ушвицкий Л.И.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«Налоговый менеджмент»**

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Финансы
Год начала обучения	2026
Форма обучения	Очная
Реализуется в семестре	8

Ставрополь, 2026

## Введение

Назначение: Фонд оценочных средств обеспечивает объективный контроль достижения запланированных результатов обучения по дисциплине «Налоговый менеджмент» студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы» ФОС является приложением к программе дисциплины «Налоговый менеджмент»

1. Разработчик: Паценко О.Н., канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и кредита

2. Проведена экспертиза ФОС.

Члены экспертной группы:

Председатель: Куш Е.Н. - председатель УМК института экономики и управления, канд. экон. наук, доцент кафедры экономической безопасности и аудита.

Члены комиссии:

Пучкова Е. Е. - член УМК института экономики и управления, и.о. замдиректора по учебной работе; канд. экон. наук, доцент кафедры экономической безопасности и аудита;

Бабенко М.А. - член УМК института экономики и управления, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и кредита

Представитель организации-работодателя: Пустынникова Л.В., директор ООО «Брокер Центр»

Экспертное заключение: фонд оценочных средств соответствует образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы» и рекомендуется для контроля уровня сформированности компетенций, определенных реализуемой образовательной программой высшего образования.

19 мая 2026 г.

5. Срок действия ФОС определяется сроком реализации образовательной программы.

# 1. Описание критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция (ии), индикатор (ы)	Уровни сформированности компетенци(ий)			
	Минимальный уровень не достигнут (Неудовлетворительно) 2 балла	Минимальный уровень (удовлетворительно) 3 балла	Средний уровень (хорошо) 4 балла	Высокий уровень (отлично) 5 баллов
<i>Компетенция: ПК-3</i>				
<p>Результаты обучения по дисциплине (модулю):</p> <p><i>Индикатор:</i> ИД-5 ПК-3</p> <p>Способность осуществлять консультирование населения, предпринимателей и организации по вопросам составления личного бюджета, страхования, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем;</p> <p>ИД-6 ПК-3</p> <p>Способность применять современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления государственными, корпоративными и личными финансами.</p>	<p>Не применяет знания норм, регулирующих деятельность по вопросам составления личного бюджета, страхования, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, не консультирует население, предпринимателей и организации</p>	<p>Применяет на минимальном уровне знания норм, регулирующих деятельность по вопросам составления личного бюджета, страхования, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, не консультирует население, предпринимателей и организации</p>	<p>Применяет на среднем уровне знания норм, регулирующих деятельность по вопросам составления личного бюджета, страхования, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, консультирует население, предпринимателей и организации</p>	<p>Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность по вопросам составления личного бюджета, страхования, формирования сбережений, управления кредитным и инвестиционным портфелем, консультирует население, предпринимателей и организации с применением современных информационных технологий, справочных и информационных систем в сфере права, финансового планирования, управления государственными, корпоративными и личными финансами</p>

Компетенция (ии), индикатор (ы)	Уровни сформированности компетенци(ий)			
	Минимальный уровень не достигнут	Минимальный уровень (удовлетворительно)	Средний уровень (хорошо) 4 балла	Высокий уровень (отлично) 5 баллов

	(Неудовлетворительно) 2 балла	3 балла		
<i>Компетенция: ПК-5</i>				
Результаты обучения по дисциплине (модулю): <i>Индикатор:</i> ИД-1 ПК-5 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование; ИД-2 ПК-5 Способен формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования	Не применяет знания об осуществлении и налогового учета и налогового планирования	Применяет знания об осуществлении налогового учета и налогового планирования на минимальном уровне	Применяет знания об осуществлении налогового учета и налогового планирования на среднем уровне, использует их в профессиональной деятельности	Применяет знания об осуществлении налогового учета и налогового планирования, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере налогообложения организаций.

Оценивание уровня сформированности компетенции по дисциплине осуществляется на основе «Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры - в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в актуальной редакции.

## ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Номер задания	Правильный ответ	Содержание вопроса	Компетенция
<b>Форма обучения очная Семестр 8</b>			
1.	а	Налоговый бюджет необходим организации для: а) оптимизации налогов б) формирования платежного календаря в) уклонения от налогов г) минимизации налоговых потоков	ПК-3
2.	г	При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют: а) сэкономленную сумму налогов б) выручку в) величину расходов г) прибыль	ПК-3
3.	в	Процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в том числе путем применения налоговых санкций – это: а) налоговое прогнозирование б) налоговое регулирование в) налоговый контроль	ПК-3
4.	а	Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность: а) налоговой оптимизации б) уклонения от уплаты налогов	ПК-3
5.	а	Корпоративный налоговый менеджмент охватывает: а) уровень хозяйствующих субъектов б) уровень государства в) международный уровень г) конкретное физическое лицо	ПК-3
6.	а	Выделяют следующие звенья налогового менеджмента: а) налоговое планирование, регулирование, контроль; б) макроуровень, микроуровень; в) налоговая система, налоговая политика, налоговый процесс	ПК-3
7.	б	Нельзя отнести к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования:	ПК-3

		а) обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе б) обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию в) необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога	
8.	а.б	Налоговое планирование как элемент налогового менеджмента состоит из: а) налогового бюджетирования, ориентированного на результат б) рационального использования полученных дополнительных доходов на финансирование эффективных расходов в) налогового контроля	ПК-3
9.	30% от расчетной базы	Назовите тариф страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование в 2023 году	ПК-5
10.	2,2% от налоговой базы	Ставка налога на имущество организаций в 2023 году устанавливается в размере	ПК-5
11.	метода замены отношений	Замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга является примером	ПК-5
12.	налоговое планирование	Процесс определения наиболее эффективных направлений движения и объема, состава и структуры входящих и исходящих налоговых потоков оптимизации сумм налогов и сборов на предстоящий год и (или) перспективу государством и хозяйствующим субъектом это:	ПК-5
13.	последний	Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на ... день соответствующего отчетного (налогового) периода:	ПК-5
14.	может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период	Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам...	ПК-5
15.	система государственного и корпоративного управления налоговыми потоками путем использования научно обоснованных рыночных форм и методов и принятия решений в области управления налоговыми доходами и налоговыми расходами на макро– и микроуровне.	Налоговый менеджмент – это:	ПК-5

16.		Охарактеризуйте сущность налоговой системы и системы налогового менеджмента	ПК-5																									
17.		<p>Проанализируйте сходства, различия, преимущества и недостатки методов минимизации налоговых платежей, занесите информацию в таблицу. Прокомментируйте информацию.</p> <p>Таблица – Преимущества и недостатки методов минимизации налоговых платежей</p> <table border="1" data-bbox="728 338 1921 901"> <thead> <tr> <th data-bbox="728 338 981 375">Система</th> <th data-bbox="981 338 1167 375">Сходства</th> <th data-bbox="1167 338 1375 375">Различия</th> <th data-bbox="1375 338 1666 375">Преимущества</th> <th data-bbox="1666 338 1921 375">Недостатки</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="728 375 981 454">Минимизация - оптимизация</td> <td data-bbox="981 375 1167 454"></td> <td data-bbox="1167 375 1375 454"></td> <td data-bbox="1375 375 1666 454"></td> <td data-bbox="1666 375 1921 454"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 454 981 566">Обход от уплаты налогов - минимизация</td> <td data-bbox="981 454 1167 566"></td> <td data-bbox="1167 454 1375 566"></td> <td data-bbox="1375 454 1666 566"></td> <td data-bbox="1666 454 1921 566"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 566 981 790">Уклонение от уплаты налогов криминальное-уклонение от уплаты налогов некриминальное</td> <td data-bbox="981 566 1167 790"></td> <td data-bbox="1167 566 1375 790"></td> <td data-bbox="1375 566 1666 790"></td> <td data-bbox="1666 566 1921 790"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 790 981 901">Обход от уплаты налогов - уклонение</td> <td data-bbox="981 790 1167 901"></td> <td data-bbox="1167 790 1375 901"></td> <td data-bbox="1375 790 1666 901"></td> <td data-bbox="1666 790 1921 901"></td> </tr> </tbody> </table>	Система	Сходства	Различия	Преимущества	Недостатки	Минимизация - оптимизация					Обход от уплаты налогов - минимизация					Уклонение от уплаты налогов криминальное-уклонение от уплаты налогов некриминальное					Обход от уплаты налогов - уклонение					ПК-5
Система	Сходства	Различия	Преимущества	Недостатки																								
Минимизация - оптимизация																												
Обход от уплаты налогов - минимизация																												
Уклонение от уплаты налогов криминальное-уклонение от уплаты налогов некриминальное																												
Обход от уплаты налогов - уклонение																												
18.		<p>Проведите сравнение возможностей минимизации налога на прибыль организаций, выявите общие черты и различия. Результаты внесите в таблицу.</p> <p>Таблица – Сравнительный анализ возможностей минимизации налога на прибыль организаций</p> <table border="1" data-bbox="728 1050 1964 1465"> <thead> <tr> <th data-bbox="728 1050 1326 1086">Платежная система</th> <th data-bbox="1326 1050 1608 1086">Общие черты</th> <th data-bbox="1608 1050 1964 1086">Различия</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="728 1086 1326 1166">Максимальное увеличение себестоимости продукции, работ, услуг</td> <td data-bbox="1326 1086 1608 1465" rowspan="5"></td> <td data-bbox="1608 1086 1964 1166"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 1166 1326 1246">Снижение ставок по налогу на прибыль организаций</td> <td data-bbox="1608 1166 1964 1246"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 1246 1326 1326">Уменьшение налоговой базы за счет создания различных резервов</td> <td data-bbox="1608 1246 1964 1326"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 1326 1326 1406">Использование кассового метода определения выручки</td> <td data-bbox="1608 1326 1964 1406"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="728 1406 1326 1465">Использование разных способов амортизации основных средств в</td> <td data-bbox="1608 1406 1964 1465"></td> </tr> </tbody> </table>	Платежная система	Общие черты	Различия	Максимальное увеличение себестоимости продукции, работ, услуг			Снижение ставок по налогу на прибыль организаций		Уменьшение налоговой базы за счет создания различных резервов		Использование кассового метода определения выручки		Использование разных способов амортизации основных средств в		ПК-5											
Платежная система	Общие черты	Различия																										
Максимальное увеличение себестоимости продукции, работ, услуг																												
Снижение ставок по налогу на прибыль организаций																												
Уменьшение налоговой базы за счет создания различных резервов																												
Использование кассового метода определения выручки																												
Использование разных способов амортизации основных средств в																												

		налоговом учете			
19.		Один из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, – это ... политика			ПК-5
20.		Проведите сравнение возможностей минимизации НДС, выявите общие черты и различия. Результаты внесите в таблицу. Таблица – Сравнительный анализ возможностей минимизации НДС			ПК-5
		Минимизация НДС	Общие черты	Различия	
		Правильное планирование налогового потока			
		Своевременное предъявление к вычету входящего НДС			
		Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС			
		Применение разных методов определения выручки в целях налогообложения НДС			
		Использование посреднических договоров в целях снижения налоговой базы по НДС			
21.		<p>ООО «Луч» выходит из состава участников ООО "Квадрат". Номинальная стоимость его доли составляет 200000 руб., а действительная - 400000 руб.(рассчитываясь с выбывающим участником имуществом, общество реализует его по цене, равной действительной стоимости доли участника, при этом в базу по налогу на прибыль нужно включить разницу между этой ценой и величиной первоначального взноса участника согласно пп. 5 п. 3 ст. 39 НК РФ, а чтобы рассчитать стоимость действительной доли участника, величину чистых активов необходимо умножить на долю участника в обществе).</p> <p>В счет оплаты действительной стоимости доли ООО "Луч" ООО "Квадрат" передает ему помещение, остаточная стоимость которого по данным налогового учета равна 100 000 руб. По данным независимой оценки рыночная стоимость этого помещения составляет 500 000 руб. Рассчитайте экономию по налогу на прибыль организаций</p>			ПК-5
22.		Определить сумму дополнительных расходов, включаемых в налоговую базу при определении налога на прибыль организаций двумя способами (исходя из разных условий в кредитном договоре). Обоснуйте, какой вариант выгоднее использовать.			ПК-5

		<p>Вариант 1 (согласно договору процентная ставка не изменяется). Для расчета процентов в целях налогового учета за весь период берется ставка рефинансирования ЦБ РФ, установленная на дату привлечения кредита, т.е. на 1 февраля – 8,75%.</p> <p>Вариант 2. (В договоре предусмотрено изменение процентной ставки по договору на ту же величину, что и ставка рефинансирования ЦБ РФ. В данном случае ставка рефинансирования для расчета берется на дату признания расходов в виде процентов, т.е. на последний день месяца. На 28 февраля – 8,5%, на 31 марта – 8, 25%. Фактическая ставка по кредитному договору с 29 марта также снижается и будет составлять 17,75%.</p>	
23.		<p>Рассчитайте экономическую целесообразность формирования резерва на ремонт основных средств (экономия на авансовых платежах налога на прибыль). Величина резерва ОАО «Агрос» на ремонт - 360 000 руб.</p> <p>Если ОАО «Агрос» в текущем году приняло решение создать резерв на ремонт основных средств. Сметная стоимость предполагаемых текущих и недорогих ремонтов на текущий год составляет 800 000 руб. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств на 1 января текущего года равна 15 млн руб. За последние три года расходы на ремонт были равны: в 1 год - 700 000 руб.; во 2 год - 900 000 руб.; в 3 год - 650 000 руб.</p>	ПК-5
24.		Способы оптимизации налоговых платежей	ПК-3
25.		Оптимизация платежей по налогу на прибыль организаций, НДС	ПК-3
26.		Корпоративный и государственный налоговый менеджмент	ПК-3
27.		Требования к оформлению затрат при налогообложении прибыли для целей оптимизации платежей организации	ПК-3
28.		Организация системы налогового менеджмента на предприятии	ПК-3
29.		Организационный и функциональный аспект налогового менеджмента в организации	ПК-3
30.		Особенности НДС, которые необходимо учитывать при оптимизации работы организации	ПК-3
31.		Основные направления оптимизации налоговых платежей по НДС	ПК-3
32.		Соотношение понятий налоговый менеджмент, управление налогами, налоговое планирование	ПК-3
33.		Методы определения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов	ПК-3
34.		Государственное и корпоративное налоговое планирование: общее и особенное Подходы к выбору инструментов налогового менеджмента	ПК-1
35.		Формирование учетной политики для целей налогообложения	ПК-1
36.		Пределы и ограничения налогового планирования	ПК-3

## **2. Описание шкалы оценивания**

Оценивание уровня сформированности компетенции по дисциплине осуществляется на основе «Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры - в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в актуальной редакции.

## **3. Критерии оценивания компетенций**

*Оценка «отлично» выставляется студенту*, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере организации безналичных расчетов и платежей. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников платежных систем, выполняет профессиональные обязанности по осуществлению текущей деятельности кредитных организаций и иных финансово-кредитных институтов в рамках национальной платежной системы и международного расчетно-платежного пространства. Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов; он исчерпывающе, последовательно, четко и логично излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на высоком уровне; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий. Компетенции ПК-3 и ПК-5 освоены на высоком уровне.

*Оценка «хорошо» выставляется студенту*, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере организации безналичных расчетов и платежей. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников платежных систем, выполняет профессиональные обязанности по осуществлению текущей деятельности кредитных организаций и иных финансово-кредитных институтов в рамках национальной платежной системы и международного расчетно-платежного пространства. Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено на достаточном уровне, с незначительными пробелами; он последовательно излагает материал, испытывая незначительные трудности; справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, допуская неточности; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на среднем уровне; проявляет самостоятельность при выполнении заданий. Компетенции ПК-3 и ПК-5 освоены на среднем уровне.

*Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту*, если он, применяя знания о принципах работы современных информационных технологий, использует их для решения задач профессиональной деятельности в сфере организации безналичных расчетов и платежей. Опираясь на знания норм, регулирующих деятельность участников платежных систем, выполняет профессиональные обязанности по осуществлению текущей деятельности кредитных организаций и иных финансово-кредитных институтов в рамках национальной платежной системы и международного расчетно-платежного пространства. Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено на низком уровне, со значительными пробелами; он непоследовательно излагает материал, испытывая значительные трудности; справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, допуская ошибки; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на низком уровне. Компетенции ПК-3 и ПК-5 освоены на минимальном уровне.

*Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту*, если он не применяет знания о принципах работы современных информационных технологий, не знает нормы, регулирующие деятельность участников платежных систем, не применяет их на практике. Зачет не выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические

работы, компетенции ПК-3 и ПК-5 не сформированы, большинство предусмотренных программой учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.