

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Таскаев Сергей Валерьевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 17.09.2025 10:06:40

Уникальный программный ключ:

04c19ed8bb98f3b6cb77a486b9a8788b8322529



Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Факультет (институт), филиал: Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра Экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 1 из 9

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

промежуточной аттестации

по дисциплине

Налоговая оптимизация

наименование дисциплины (модуля)

Направление подготовки (специальность)

38.04.01 Экономика

код и наименование образовательной программы

Присваиваемая квалификация (степень)

магистр

указывается в соответствии с образовательным стандартом

Форма обучения

Очная

Челябинск, 2025



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет (институт), филиал Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 2 из 9

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль, специализация, магистерская программа)

Бизнес-аналитика

Дисциплина: *Налоговая оптимизация*

Курс (курсы) изучения: 2

Форма (формы) промежуточной аттестации: *указать форму (формы)
промежуточной аттестации – зачет*

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ

Коды компетенции (по ФГОС)	Содержание компетенций согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-3	Способен анализировать эффективность бизнеса, подбирать критерии анализа и оценки; проводить оценку эффективности бизнес-анализа на основе выбранных критериев	Знать: Понимать природу эффективности бизнеса, бизнес-процессов. Обладать знаниями в области теории систем. Уметь: Определять конкретные критерии анализа и оценки эффективности в целях исследования. Уметь оптимизировать ресурсный портфель. Владеть: Владеть методами анализа и оценки эффективности бизнеса, анализа бизнес-процессов, анализа эффективности управления ресурсами.
ПК-4	Способность оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами; разрабатывать отчетность по проведению бизнес-	Знать: Понимать ответственность за последствия, возникающие по результатам некорректного и/или несвоевременного формирования отчетности. Уметь: Уметь формулировать и аргументировать выводы по результатам проведенного анализа. Владеть:



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет (институт), филиал Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 3 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № ____
----------------------	-------------	------------------------	--------------

	анализа	Владеть навыками оптимизации бизнес-процессов. Разрабатывать проекты, а также вести проекты на всех стадиях их реализации.
--	---------	---

3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Структура оценочных средств

№ п/п	Код компетенции/ планируемые результаты обучения	Контролируемые темы/ разделы	Наименование оценочного средства для текущего контроля	Наименование оценочного средства на промежуточной аттестации/№ задания
1	ПК-3 (Понимать природу эффективности бизнеса, бизнес-процессов. Обладать знаниями в области теории систем.) ПК-4 (Понимать ответственность за последствия, возникающие по результатам некорректного и/или несвоевременного формирования отчетности.)	Тема 1. Теоретические и методологические основы оптимизации налогов Тема 2. Основы налогового законодательства РФ для целей оптимизации налогов	Доклад (тема 1-7)	Типовые вопросы 1-14
2	ПК-3 (Определять конкретные критерии анализа и оценки эффективности в целях исследования. Уметь оптимизировать ресурсный портфель.) ПК-4 (Уметь формулировать и аргументировать выводы по результатам проведенного анализа)	Тема 3. Критерии оптимизации баз налогообложения Тема 4. Оптимизация отдельных налогов	Доклад (тема 8-14), семестровая работа, НИР	Типовые вопросы 15-32
3	ПК-3 (Владеть методами анализа и оценки эффективности бизнеса, анализа бизнес-процессов, анализа эффективности управления ресурсами.) ПК-4 (Владеть навыками оптимизации бизнес-процессов. Разрабатывать проекты, а также вести проекты на всех стадиях их реализации.)	Тема 5. Оптимизация путем применения льгот и освобождений. Тема 6. Учетная политика - инструмент оптимизации исчисления налогов	Семестровая работа, НИР	Типовые вопросы 33-39

Типовые задания, критерии и показатели оценивания в рамках текущего контроля



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет (институт), филиал Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 4 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	-------------	------------------------	---------------

представлены в рабочей программе дисциплины (модуля). Полные комплекты оценочных средств и контрольно-измерительных материалов хранятся на кафедре.

3.2 Содержание оценочных средств

Пример тем докладов по дисциплине «Налоговая оптимизация».

Темы докладов с презентацией:

1. Сущность уменьшения налогов как социального явления.
2. Понятие уменьшения налогов (налоговая минимизация).
3. Объективная необходимость налоговой минимизации.
4. Виды налоговой минимизации.
5. Понятие и сущность налогового планирования.
6. Функции налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Этапы налогового планирования.
9. Пределы налогового планирования.
10. Формы налогового планирования.
11. Методы налогового планирования.
12. Совокупность принципов налогового планирования.
13. Критерии эффективности налогового планирования.
14. Экономическая оценка налогового планирования.

Семестровая работа:

В работу студента входит выполнение семестровой работы в форме законченного исследования налоговой политики, реализуемой на предприятии, на основе анализа реальных статистических данных предприятия и изученного метода оценки эффективности налогообложения предприятия.

Примерная структура работы:

1. Наличие титульного листа с указанием названия предмета и наименование контрольного задания (обязательно).

2. Содержание: задание состоит из трех параграфов:

§1. Характеристика исследуемого предприятия: выбор предприятия производится согласно отраслям обучения (описание организационной структуры предприятия, ассортимент выпускаемой продукции и оказываемых услуг, место на рынке, основные финансовые показатели и т.д.)

§2. Расчет эффективности налогообложения на ОАО «...».

Данный параграф должен содержать формулы для расчета, сами расчеты и сведение расчетных данных в табличные формы (приведено ниже). Расчет коэффициентов должен проводиться не менее чем за 10 последних лет. После расчетов обязательное наличие графиков (в количестве 5 штук) с отражением динамики исследуемых коэффициентов и их описания.

§3. Выводы и рекомендации.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет (институт), филиал Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 5 из 9

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Темы НИР (публикация, доклад):

1. Экономические аспекты формирования налоговой тяжести в сельском хозяйстве.
2. Бухгалтерский учет как элемент налогового планирования на предприятии.
3. Экономико-правовая экспертиза договоров.
4. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
5. Технология внутреннего контроля налоговых расчетов.
6. Налоговое планирование НДС.
7. Особенности планирования страховых взносов во внебюджетные фонды.
8. Минимизация на прибыль.
9. Планирование режимов налогообложения.
10. Цели международного сотрудничества в налоговой сфере.
11. Правовой статус международных договоров по налогообложению.
12. Методы устранения двойного налогообложения.
13. Оффшорные компании в международном бизнесе.
14. Практические аспекты оффшорного бизнеса.

Типовые вопросы для подготовки к промежуточной аттестации:

1. Амортизационная политика, ее использование в анализе и оптимизации налогооблагаемой базы.
2. Анализ влияния налогообложения на результаты деятельности организации, поиск и обоснование необходимости оптимизации налогооблагаемых баз.
3. Анализ и оптимизация налоговых издержек физических лиц.
4. Анализ и оптимизация налогооблагаемых баз в системе управления организацией.
5. Анализ налогооблагаемых баз, место в системе вдов анализа, порядок подготовки и проведения, интерпретации результатов.
6. Договорная политика организации, ее использование для целей анализа и оценки налогооблагаемой базы.
7. Коэффициентные методы анализа, их использование в процессе принятия решений об оптимизации налогооблагаемых баз.
8. Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, их использование в процессе анализа и оптимизации налогооблагаемых баз.
9. Международные налоговые соглашения РФ, анализ и использование в оптимизации налогооблагаемых баз.
10. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество организаций.
11. Методы оптимизации налоговых издержек на примере упрощенной налогообложения (УСНО)
12. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
13. Методы оптимизации налоговых издержек на примере акцизов.
14. Методы оптимизации налоговых издержек на примере взаимозависимых лиц.
15. Методы оптимизации налоговых издержек на примере водного налога.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет (институт), филиал Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 6 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	-------------	------------------------	---------------

16. Методы оптимизации налоговых издержек на примере государственной пошлины.

17. Методы оптимизации налоговых издержек на примере единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

18. Методы оптимизации налоговых издержек на примере земельного налога.

19. Методы оптимизации налоговых издержек на примере использования оффшорных зон.

20. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на добавленную стоимость (НДС).

21. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

22. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на игорный бизнес.

23. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на имущество физических лиц.

24. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налога на прибыль организаций.

25. Методы оптимизации налоговых издержек на примере налоговых агентов.

26. Методы оптимизации налоговых издержек на примере сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

27. Методы оптимизации налоговых издержек на примере соглашений о разделе продукции (СРП).

28. Методы оптимизации налоговых издержек на примере страховых взносов ПФ, ФСС, ФОМС.

29. Методы оптимизации налоговых издержек на примере транспортного налога.

30. Методы оптимизации налоговых издержек с использованием свободных экономических зон.

31. Методы устранения двойного юридического налогообложения.

32. Налоговое поле организации, применение для целей анализа и оптимизации налогооблагаемой базы.

33. Налоговые льготы, применение для целей оптимизации налогооблагаемой базы, анализ эффективности их использования и целесообразности применения.

34. Налоговые риски, их оценка, анализ, учет, оптимизация.

35. Налоговый учет, взаимосвязь с анализом и оптимизацией налогооблагаемых баз, место в системе других видов учета.

36. Особенности налоговых издержек, мотивация для применения оптимизации налогооблагаемых баз.

37. Ответственность за нарушение налогового законодательства, учет и анализ возможных негативных последствий оптимизации налогооблагаемой базы.

38. Понятие «налоговые льготы», отличия от понятия «недобросовестности налогоплательщика», анализ оптимизации налогооблагаемых баз на предмет наличия «налоговых льгот».

39. Понятие налоговой нагрузки, методы ее снижения, переход налоговой нагрузки в налоговое бремя.



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет (институт), филиал Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1

стр. 7 из 9

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1. Порядок проведения промежуточной аттестации

Описать порядок и способы проведения промежуточной аттестации.

Для аттестации студентов по дисциплине «Налоговая оптимизация» используется балльно-рейтинговая система оценки знаний.

Рейтинг студента определяется как сумма баллов за работу в семестре (текущая аттестация) и баллов, полученных в результате зачёта (итоговая аттестация). Усвоение изучаемой студентом учебной дисциплины в семестре оценивается максимум в 100 баллов.

Доклад с презентацией:

а) Критерий оценивания: соответствие текста презентации требованиям по структуре, объёму, соответствию теме и отсутствию некорректных заимствований; выполнение презентации в удобной для восприятия форме (наличием блок-схем, таблиц, графиков и т.д.); умение подать материал презентации в доступной и интересной для слушателя форме; умение аргументированно отвечать на вопросы по теме презентации.

б) Шкала оценивания (максимум 15 баллов): до 5 баллов за качество подготовленной презентации (соответствие теме, удобство восприятия), до 5 баллов за текст доклада (структура, объём, соответствие теме, отсутствие некорректных заимствований), до 2 баллов за способ подачи доклада, до 3 баллов за ответы на вопросы.

Семестровая работа:

а) Критерий оценивания: соответствие содержания семестровой работы требованиям по структуре, объёму, соответствию теме и отсутствию некорректных заимствований, правильности расчетов и удобной для восприятия форме (наличием блок-схем, таблиц, графиков и т.д.); умение аргументированно отвечать на вопросы по теме семестровой работы.

б) Шкала оценивания (максимум 15 баллов): до 5 баллов за качество подготовленной семестровой работы (соответствие теме, удобство восприятия, оформление работы), до 5 баллов за расчетную часть семестровой работы (правильность расчетов), до 5 баллов за защиту семестровой работы и ответы на вопросы.

НИР (публикации, доклады):

а) Критерий оценивания: соответствие текста доклада требованиям по структуре, объёму, соответствию теме и отсутствию некорректных заимствований; наличие презентации к докладу, соответствующей теме и выполненной в удобной для восприятия форме; умение подать материал доклада в доступной и интересной для слушателя форме; умение аргументированно отвечать на вопросы по теме доклада.

б) Шкала оценивания (максимум 30 баллов): до 10 баллов за качество подготовленной презентации (соответствие теме, удобство восприятия), до 10 баллов за текст доклада (структура, объём, соответствие теме, отсутствие некорректных



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет (институт), филиал Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 8 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	-------------	------------------------	---------------

заимствований), до 5 баллов за способ подачи доклада, до 5 баллов за ответы на вопросы.

Критерии оценки зачета:

I. Текущая аттестация (работа в семестре) – 60 баллов

1. Студенты выполняют все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитываются об их выполнении в сроки, установленные преподавателем.

2. С целью контроля успеваемости студентов в ходе изучения дисциплины в середине семестра проводится промежуточная аттестация.

3. В конце семестра студент имеет возможность один раз переписать одну из неудачно выполненных контрольных работ по своему выбору. При этом прежние баллы, полученные за работу, аннулируются, и работа оценивается заново.

4. Преподаватель может начислять студенту дополнительные баллы за особые успехи в изучении дисциплины (доклады, активная работа у доски, участие в студенческих конференциях и т.п.).

4.2. Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств.

II. Итоговая аттестация (зачет) – 40 баллов

1. К зачету допускаются студенты, выполнившие все задания, и набравшие не менее 30 баллов в семестре. Если по итогам работы в семестре студент набрал меньше 30 баллов, то допуск к зачету остается на усмотрение преподавателя (экзаменатора) при условии выполнения всех предусмотренных программой видов работ.

2. Зачет проводится в письменном виде, билет из 3 вопросов. За полное раскрытие вопроса студент получает от 10-15 баллов за каждый ответ.

3. Если в результате итоговой аттестации (зачета) студент набрал менее 15 баллов, то результат усвоения дисциплины считается неудовлетворительным, несмотря на количество баллов, набранных по результатам работы в семестре.

4. Итоговая оценка по дисциплине в семестре складывается из общего количества баллов текущей и итоговой аттестации.

Ниже представлен порядок определения итоговой оценки на основе балльно-рейтинговой системы.

70 – 100 Зачтено

0 – 69 Не зачтено

4.3. Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности компетенций

Итоговая оценка по дисциплине в семестре складывается из общего количества баллов текущей и итоговой аттестации.

В таблице представлен порядок определения итоговой оценки на основе балльно-рейтинговой системы.

№ Общая сумма баллов Оценка

70 – 100 Зачтено



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Факультет (институт), филиал Институт экономики отраслей, бизнеса и
администрирования

Кафедра экономики отраслей и рынков

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая оптимизация» по направлению:
38.04.01 Экономика профилю Бизнес-аналитика ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Версия документа - 1	стр. 9 из 9	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	-------------	------------------------	---------------

0 – 69 Не зачтено

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом:

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке отлично:
 - предполагает формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной профессиональной деятельности: формируются навыки составления информационных обзоров, навыки систематизации данных, необходимых для решения задач в предметной области дисциплины
 - студент способен аргументировать собственную точку зрения по дискуссионным вопросам дисциплины, решать ситуационные задачи, критически оценивать информацию, формулировать собственные выводы.
2. Средний уровень соответствует оценке хорошо:
 - предполагает формирование компетенций на более высоком уровне: формируется комплексное знание особенностей применения и понимания методик, изучаемых в рамках дисциплины, умение сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения задач в предметной области дисциплины;
 - студент способен давать развернутые ответы на теоретические вопросы дисциплины на уровне не ниже оценки «удовлетворительно».
3. Базовый уровень соответствует оценке удовлетворительно:
 - предполагает формирование компетенций на начальном уровне: знание основных положений дисциплины;
 - студент способен отвечать на вопросы в форме закрытого теста. Количество правильных ответов – не менее 50%.
4. Низкий уровень соответствует оценке неудовлетворительно.