

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «31» мая 2024 г. № 425-1

**Б1.В.ДВ.10.01 Бухгалтерские и налоговые риски**

**рабочая программа дисциплины**

Специальность/направление подготовки – 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация/профиль – Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника – Экономист

Форма и срок обучения – очная форма 5 лет; заочная форма 6 лет

Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) – 108

В том числе в форме практической подготовки (ПП) –  
4/4

(очная/заочная)

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

зачет 9 семестр

заочная форма обучения:

зачет 6 курс

**Очная форма обучения**

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр  | 9           | Итого       |
|--|-------------|-------------|
| Вид занятий  | Часов по УП | Часов по УП |
| <b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b> | 51/4        | 51/4        |
| – лекции   | 17          | 17          |
| – практические (семинарские)   | 34/4        | 34/4        |
| – лабораторные   |             |             |
| <b>Самостоятельная работа</b>  | 57          | 57          |
| <b>Итого</b>   | 108/4       | 108/4       |

**Заочная форма обучения**

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Курс   | 6           | Итого       |
|--|-------------|-------------|
| Вид занятий  | Часов по УП | Часов по УП |
| <b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b> | 12/4        | 12/4        |
| – лекции   | 6           | 6           |
| – практические (семинарские)   | 6/4         | 6/4         |
| – лабораторные   |             |             |
| <b>Самостоятельная работа</b>  | 92          | 92          |
| <b>Зачет</b>   | 4           | 4           |
| <b>Итого</b>   | 108/4       | 108/4       |

\* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293.

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, доцент, Е.А. Самсонов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «21» мая 2024 г. № 8

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент

С.А. Халетская

| <b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧА ДИСЦИПЛИНЫ</b>  |  |
|--|--|
| <b>1.1 Цели дисциплины</b>   |  |
| 1  | формирование у студентов теоретических и практических знаний, умений и навыков проведения анализа бухгалтерских и налоговых рисков деятельности хозяйствующих субъектов  |
| 2  | формирование системных навыков отбора и оценки аналитической информации для принятия обоснованных управленческих решений по снижению уровня риска при проведении финансового анализа   |
| <b>1.2 Задача дисциплины</b>   |  |
| 1  | изучить нормативные и информационные базы анализа бухгалтерских и налоговых рисков, методик, приемов, способов и инструментов аналитического исследования с учетом российской практики и международных стандартов и возможностей их применения в профессиональной практике |
| <b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>  |  |
| Профессионально-трудовое воспитание обучающихся  |  |
| Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. |  |
| Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:   |  |
| – формирование сознательного отношения к выбранной профессии;  |  |
| – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;  |  |
| – формирование психологии профессионала;   |  |
| – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;   |  |
| – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли   |  |

| <b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>   |   |
|--|---|
| Блок/часть ОПОП  | Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений                                   |
| <b>2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины</b>                   |   |
| 1  | Б1.О.30 Страхование   |
| 2  | Б1.О.37 Теоретические основы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов                     |
| 3  | Б1.О.43 Оценка и управление рисками   |
| 4  | Б1.О.49 Система обеспечения экономической безопасности  |
| 5  | Б1.О.50 Управление финансовыми рисками в системе обеспечения экономической безопасности                         |
| 6  | Б1.В.ДВ.06.01 Экономическая безопасность в цифровой экономике   |
| <b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b> |   |
| 1  | Б2.О.05(П) Производственная - практика по профилю профессиональной деятельности (организационно-управленческая) |
| 2  | Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы  |
| 3  | Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы   |

| <b>3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>                    |   |  |
|---|---|--|
| Код и наименование компетенции  | Код и наименование индикатора достижения компетенции                                  | Планируемые результаты обучения  |
| ПК-6 Способен организовывать процессы управления рисками и нивелирования угроз экономической безопасности с целью внедрения систем управления рисками и | ПК-6.1 Обосновывает выбор способов и инструментов управления различными видами рисков | Знать: содержание, понятия и типологию бухгалтерских и налоговых рисков; основные направления повышения эффективности управления налоговыми рисками; методы минимизации бухгалтерских и налоговых рисков   |
|   |   | Уметь: анализировать и оценивать уровень бухгалтерских и налоговых рисков; разрабатывать предложения, направленные на повышение эффективности системы управления бухгалтерскими и налоговыми рисками организации; определять причины возникновения бухгалтерских и налоговых рисков и способы их минимизации |
|   |   | Владеть: навыками мониторинга бухгалтерских и налоговых рисков организации; навыками выработки управленческих решений, связанных с вопросами нивелирования угроз   |

|  |   |
|--|---|
| обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов | экономической безопасности с целью внедрения систем управления рисками и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; способами выбора способов и инструментов управления бухгалтерских и налоговых рисков |
|--|---|

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код        | Наименование разделов, тем и видов работ                                | Очная форма |      |      |     | Заочная форма |          |     |     | *Код индикатора достижения компетенции |     |        |
|------------|---|-------------|------|------|-----|---------------|----------|-----|-----|--|-----|--------|
|            |   | Семестр     | Часы |      |     | Курс          | Часы     |     |     |  |     |        |
|            |   |             | Лек  | Пр   | Лаб |               | СР       | Лек | Пр  |  | Лаб | СР     |
| <b>1.0</b> | <b>Раздел 1. Основы бухгалтерских и налоговых рисков.</b>               |             |      |      |     |               |          |     |     |  |     |        |
| 1.1        | Тема 1. Понятия и сущность бухгалтерских и налоговых рисков             | 9           | 2    | 4    |     | 8             | 6/уст.   | 0.5 | 0.5 |  | 10  | ПК-6.1 |
| 1.2        | Тема 2. Виды бухгалтерских и налоговых рисков, причины их возникновения | 9           | 2    | 4    |     | 8             | 6/уст.   | 0.5 | 0.5 |  | 10  | ПК-6.1 |
| 1.3        | Тема 3. Основы управления бухгалтерскими и налоговыми рисками           | 9           | 2    | 4    |     | 8             | 6/уст.   | 1   | 1   |  | 10  | ПК-6.1 |
| <b>2.0</b> | <b>Раздел 2. Бухгалтерские риски.</b>                                   |             |      |      |     |               |          |     |     |  |     |        |
| 2.1        | Тема 4. Методы управления и критерии оценки бухгалтерских рисков        | 9           | 4    | 8/2  |     | 9             | 6/уст.   | 1   | 1/1 |  | 12  | ПК-6.1 |
| 2.2        | Тема 5. Инструменты снижения бухгалтерских рисков                       | 9           | 2    | 4    |     | 8             | 6/уст.   | 1   | 1/1 |  | 12  | ПК-6.1 |
| <b>3.0</b> | <b>Раздел 3. Налоговые риски.</b>                                       |             |      |      |     |               |          |     |     |  |     |        |
| 3.1        | Тема 6. Методы управления и критерии оценки налоговых рисков            | 9           | 3    | 6/2  |     | 8             | 6/уст.   | 1   | 1/1 |  | 12  | ПК-6.1 |
| 3.2        | Тема 7. Инструменты снижения налоговых рисков                           | 9           | 2    | 4    |     | 8             | 6/уст.   | 1   | 1/1 |  | 12  | ПК-6.1 |
|            | Форма промежуточной аттестации – зачет                                  | 9           |      |      |     |               | 6/зимняя |     | 4   |  |     | ПК-6.1 |
|            | Контрольная работа  | 9           |      |      |     |               | 6/зимняя |     |     |  | 14  | ПК-6.1 |
|            | Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)               |             | 17   | 34/4 |     | 57            |          | 6   | 6/4 |  | 92  |        |

#### 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

#### 6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература  
6.1.1 Основная литература

|  | Библиографическое описание   | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
|--|--|----------------------------------|
| 6.1.1.1  | Омельянович, Л. А. Корпоративные финансовые риски : учебное пособие / Л. А. Омельянович. — Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2019. — 137 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/170477">https://e.lanbook.com/book/170477</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.   | Онлайн                           |
| 6.1.1.2  | Скляр, И. Ю. Налоговый аудит : учеб. пособие для обучающихся направления подготовки 38.04.01 «экономика» / И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нецадимова, А. В. Нестеренко. — Ставрополь : СтГАУ, 2020. — 112 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/245870">https://e.lanbook.com/book/245870</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.   | Онлайн                           |
| 6.1.1.3  | Арабян, К. К. Аудит: теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. — Москва : Юнити-Дана, 2020. — 480 с. — URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=615684">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=615684</a> (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.  | Онлайн                           |
| 6.1.1.4  | Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / Т. В. Погодина. — Москва : Юрайт, 2023. — 351 с. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/511405">https://urait.ru/bcode/511405</a> (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.   | Онлайн                           |
| <b>6.1.2 Дополнительная литература</b>   |  |                                  |
|  | Библиографическое описание   | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
| 6.1.2.1  | Касьяненко, Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе : учебник и практикум для вузов / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — 2-е изд., пер. и доп. — Москва : Юрайт, 2024. — 381 с. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/535956">https://urait.ru/bcode/535956</a> (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.  | Онлайн                           |
| 6.1.2.2  | Воронцовский, А. В. Оценка рисков : учебник и практикум для вузов / А. В. Воронцовский. — Москва : Юрайт, 2024. — 179 с. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/538387">https://urait.ru/bcode/538387</a> (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.   | Онлайн                           |
| <b>6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)</b> |  |                                  |
|  | Библиографическое описание   | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
| 6.1.3.1  | Самсонов, Е.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.10.01 Бухгалтерские и налоговые риски по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 12 с. - Текст: электронный. - URL: <a href="https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_48914_1562_2024_1_signed.pdf">https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_48914_1562_2024_1_signed.pdf</a> | Онлайн                           |
| <b>6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>                        |  |                                  |
| 6.2.1  | Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — <a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>   |                                  |
| 6.2.2  | Электронная библиотека Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте «ЭБ УМЦ ЖДТ» — <a href="https://umczdt.ru/books/">https://umczdt.ru/books/</a>   |                                  |
| 6.2.3  | Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», <a href="https://biblioclub.ru/">https://biblioclub.ru/</a>   |                                  |
| <b>6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы</b>                       |  |                                  |
| <b>6.3.1 Базовое программное обеспечение</b>   |  |                                  |
| 6.3.1.1  | Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01   |                                  |
| 6.3.1.2  | Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01   |                                  |
| 6.3.1.3  | FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение <a href="http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/">http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/</a>   |                                  |
| 6.3.1.4  | Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение <a href="https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/">https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/</a>  |                                  |
| 6.3.1.5  | Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License  |                                  |
| <b>6.3.2 Специализированное программное обеспечение</b>                                      |  |                                  |
| 6.3.2.1  | Не предусмотрено   |                                  |
| <b>6.3.3 Информационные справочные системы</b>   |  |                                  |

|   |  |
|---|--|
| 6.3.3.1                                     | Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». URL: <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> |
| 6.3.3.2                                     | Сайт ЦБ РФ. URL: <a href="http://www.cbr.ru">www.cbr.ru</a>  |
| 6.3.3.3                                     | Сайт Федеральной службы статистики РФ. URL: <a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>   |
| 6.3.3.4                                     | Аналитический сайт Министерства финансов РФ. URL: <a href="http://www.info.minfin.ru">www.info.minfin.ru</a>                                     |
| 6.3.3.5                                     | Сайт Федеральной налоговой службы РФ. URL: <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>  |
| 6.3.3.6                                     | Информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система РФ» URL: <a href="http://www.budgetrf.ru">www.budgetrf.ru</a>                            |
| 6.3.3.7                                     | Сайт Государственной Думы РФ. URL: <a href="http://www.duma.gov.ru">www.duma.gov.ru</a>  |
| 6.3.3.8                                     | Официальный сайт Федерального казначейства URL: <a href="http://www.roskazna.ru">www.roskazna.ru</a>   |
| 6.3.3.9                                     | Информационный правовой ресурс. URL: <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>  |
| <b>6.4 Правовые и нормативные документы</b> |  |
| 6.4.1                                       | Не предусмотрены   |

| <b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ,<br/>НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА<br/>ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b> |  |
|---|--|
| 1   | Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80   |
| 2   | Учебная аудитория Л-216 для проведения практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, компьютеры с подключением к сети Интернет, обеспечивающие доступ в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС, учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты).  |
| 3   | Учебная аудитория Л-210 для проведения практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты)  |
| 4   | Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся:<br>– читальные залы;<br>– учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507;<br>– помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521 |

| <b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ<br/>ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b> |  |
|---|--|
| Вид учебной деятельности  | Организация учебной деятельности обучающегося  |
| Лекция  | <p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует пометить вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p> |

|   |  |
|---|--|
| <p>Практическое занятие</p>   | <p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>   |
| <p>Самостоятельная работа</p>   | <p>Обучение по дисциплине «Бухгалтерские и налоговые риски» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»</p> |
| <p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p> |  |

# **Приложение № 1 к рабочей программе**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации**



## 1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

## 2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.

### Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Бухгалтерские и налоговые риски» участвует в формировании компетенций:

ПК-6. Способен организовывать процессы управления рисками и нивелирования угроз экономической безопасности с целью внедрения систем управления рисками и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов

#### Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

| №                | Наименование контрольно-оценочного мероприятия           | Объект контроля  | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*)   |
|------------------|--|--|---------------------------------------|--|
| <b>9 семестр</b> |  |  |                                       |  |
| <b>1.0</b>       | <b>Раздел 1. Основы бухгалтерских и налоговых рисков</b> |  |                                       |  |
| 1.1              | Текущий контроль   | Тема 1. Понятия и сущность бухгалтерских и налоговых рисков                        | ПК-6.1                                | Тестирование (компьютерные технологии)   |
| 1.2              | Текущий контроль   | Тема 2. Виды бухгалтерских и налоговых рисков, причины их возникновения            | ПК-6.1                                | Тестирование (компьютерные технологии)   |
| 1.3              | Текущий контроль   | Тема 3. Основы управления бухгалтерскими и налоговыми рисками                      | ПК-6.1                                | Тестирование (компьютерные технологии)   |
| <b>2.0</b>       | <b>Раздел 2. Бухгалтерские риски</b>                     |  |                                       |  |
| 2.1              | Текущий контроль   | Тема 4. Методы управления и критерии оценки бухгалтерских рисков                   | ПК-6.1                                | Разноуровневые задачи (задания/письменно)<br>В рамках ПП**:<br>Разноуровневые задачи (задания/письменно) |
| 2.2              | Текущий контроль   | Тема 5. Инструменты снижения бухгалтерских рисков                                  | ПК-6.1                                | Разноуровневые задачи (задания/письменно)<br>Тестирование (компьютерные технологии)                      |
| <b>3.0</b>       | <b>Раздел 3. Налоговые риски</b>                         |  |                                       |  |
| 3.1              | Текущий контроль   | Тема 6. Методы управления и критерии оценки налоговых рисков                       | ПК-6.1                                | Разноуровневые задачи (задания/письменно)<br>В рамках ПП**:<br>Разноуровневые задачи (задания/письменно) |
| 3.2              | Текущий контроль   | Тема 7. Инструменты снижения налоговых рисков                                      | ПК-6.1                                | Разноуровневые задачи (задания/письменно)  |
|                  | Промежуточная аттестация                                 | Раздел 1. Основы бухгалтерских и налоговых рисков<br>Раздел 2. Бухгалтерские риски | ПК-6.1                                | Зачет (собеседование)<br>Зачет - тестирование (компьютерные технологии)                                  |

#### Программа контрольно-оценочных мероприятий заочная форма обучения

| №                                  | Наименование контрольно-оценочного мероприятия            | Объект контроля   | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*) |
|------------------------------------|---|---|---------------------------------------|--|
| <b>6 курс, сессия установочная</b> |   |   |                                       |  |
| <b>1.0</b>                         | <b>Раздел 1. Основы бухгалтерских и налоговых рисков.</b> |   |                                       |  |
| 1.1                                | Текущий контроль  | Тема 1. Понятия и сущность бухгалтерских и налоговых рисков | ПК-6.1                                | Тестирование (компьютерные технологии)               |

|                              |                                       |  |        |  |
|------------------------------|---------------------------------------|--|--------|--|
| 1.2                          | Текущий контроль                      | Тема 2. Виды бухгалтерских и налоговых рисков, причины их возникновения            | ПК-6.1 | Тестирование (компьютерные технологии)   |
| 1.3                          | Текущий контроль                      | Тема 3. Основы управления бухгалтерскими и налоговыми рисками                      | ПК-6.1 | Тестирование (компьютерные технологии)   |
| <b>2.0</b>                   | <b>Раздел 2. Бухгалтерские риски.</b> |  |        |  |
| 2.1                          | Текущий контроль                      | Тема 4. Методы управления и критерии оценки бухгалтерских рисков                   | ПК-6.1 | Разноуровневые задачи (задания/письменно)<br>В рамках ПП**:<br>Разноуровневые задачи (задания/письменно) |
| 2.2                          | Текущий контроль                      | Тема 5. Инструменты снижения бухгалтерских рисков                                  | ПК-6.1 | Тестирование (компьютерные технологии)<br>В рамках ПП**:<br>Разноуровневые задачи (задания/письменно)    |
| <b>3.0</b>                   | <b>Раздел 3. Налоговые риски.</b>     |  |        |  |
| 3.1                          | Текущий контроль                      | Тема 6. Методы управления и критерии оценки налоговых рисков                       | ПК-6.1 | Разноуровневые задачи (задания/письменно)<br>В рамках ПП**:<br>Разноуровневые задачи (задания/письменно) |
| 3.2                          | Текущий контроль                      | Тема 7. Инструменты снижения налоговых рисков                                      | ПК-6.1 | Разноуровневые задачи (задания/письменно)<br>В рамках ПП**:<br>Разноуровневые задачи (задания/письменно) |
| <b>6 курс, сессия зимняя</b> |                                       |  |        |  |
|                              | Текущий контроль                      | Раздел 1. Основы бухгалтерских и налоговых рисков<br>Раздел 2. Бухгалтерские риски | ПК-6.1 | Контрольная работа (КР) (письменно)  |
|                              | Промежуточная аттестация              | Раздел 1. Основы бухгалтерских и налоговых рисков<br>Раздел 2. Бухгалтерские риски | ПК-6.1 | Зачет (собеседование)<br>Зачет - тестирование (компьютерные технологии)                                  |

\*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

\*\*ПП – практическая подготовка

### **Описание показателей и критериев оценивания компетенций.**

#### **Описание шкал оценивания**

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

### Текущий контроль

| № | Наименование оценочного средства       | Краткая характеристика оценочного средства   | Представление оценочного средства в ФОС  |
|---|--|--|--|
| 1 | Контрольная работа (КР)                | Средство для проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по разделу дисциплины.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся  | Типовое задание для выполнения контрольной работы по разделам/темам дисциплины             |
| 2 | Разноуровневые задачи (задания)        | Различают задачи:<br>– репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;<br>может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся;<br>– реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;<br>может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся;<br>– творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения;<br>может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня |
| 3 | Тестирование (компьютерные технологии) | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся  | Фонд тестовых заданий  |

### Промежуточная аттестация

| № | Наименование оценочного средства               | Краткая характеристика оценочного средства  | Представление оценочного средства в ФОС                         |
|---|--|---|---|
| 1 | Зачет  | Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся   | Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету |
| 2 | Тест – промежуточная аттестация в форме зачета | Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Фонд тестовых заданий   |

### Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

| Шкала оценивания | Критерии оценивания   | Уровень освоения компетенции |
|------------------|---|------------------------------|
| «зачтено»        | Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного | Высокий                      |

|              |  |                             |
|--------------|--|-----------------------------|
|              | материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы   |                             |
|              | Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов  | Базовый                     |
|              | Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы | Минимальный                 |
| «не зачтено» | Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов  | Компетенция не сформирована |

#### Тест – промежуточная аттестация в форме зачета

| Шкала оценивания | Критерии оценивания   |
|------------------|---|
| «зачтено»        | Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «не зачтено»     | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

### Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

#### Контрольная работа

| Шкалы оценивания      | Критерии оценивания |
|-----------------------|---------------------|
| «отлично»             | «зачтено»           |
| «хорошо»              |                     |
| «удовлетворительно»   |                     |
| «неудовлетворительно» | «не зачтено»        |

#### Разноуровневые задачи (задания)

| Шкалы оценивания      |              | Критерии оценивания  |
|-----------------------|--------------|--|
| «отлично»             | «зачтено»    | Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены   |
| «хорошо»              |              | Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены  |
| «удовлетворительно»   |              | Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.<br>Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены |
| «неудовлетворительно» | «не зачтено» | Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.  |

### Тестирование

| Шкалы оценивания      |              | Критерии оценивания   |
|-----------------------|--------------|---|
| «отлично»             | «зачтено»    | Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования   |
| «хорошо»              |              | Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования    |
| «удовлетворительно»   |              | Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования    |
| «неудовлетворительно» | «не зачтено» | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

## 3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

### 3.1 Типовые контрольные задания для выполнения контрольных работ

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для выполнения контрольных работ.

#### Образец типового варианта контрольной работы

Образец типового задания для выполнения контрольной работы (заочная форма обучения)

Контрольная работа выполняется по темам:

Раздел 1. Основы налогового учета и анализа арбитражных решений

Раздел 2. Ситуационный практикум по налоговому учету

Раздел 3 Анализ арбитражных решений

Студенты выбирают тему контрольной работы по первой букве своей фамилии:

1 вариант - А, Б, ;

2 вариант – Г, Д, Е, Ж;

3 вариант – З, И, К;

4 вариант – Л, М, ;

5 вариант – О, П, Р, ;

6 вариант - Т, У, Ф;

7 вариант – Х, Ц, Ч, Ш;

8 вариант - Щ, Э, Ю, Я.

9 вариант – В, Н, С

Объем контрольной работы не должен превышать 15 страниц печатного текста (формат А-4, 14 шрифт, интервал полуторный).

|           |   |
|-----------|---|
| 1 вариант | Понятия и сущность бухгалтерских и налоговых рисков             |
| 2 вариант | Виды бухгалтерских и налоговых рисков, причины их возникновения |
| 3 вариант | Основы управления бухгалтерскими и налоговыми рисками           |
| 4 вариант | Методы управления и критерии оценки бухгалтерских рисков        |
| 5 вариант | Инструменты снижения бухгалтерских рисков                       |
| 6 вариант | Методы управления и критерии оценки налоговых рисков            |
| 7 вариант | Инструменты снижения налоговых рисков                           |
| 8 вариант | Оценка налоговых рисков   |
| 9 вариант | Оценка бухгалтерских рисков                                     |

### 3.2 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

#### Образец заданий для решения разноуровневых задач «Тема 4. Методы управления и критерии оценки бухгалтерских рисков»

Задание 1. . Определить цену в момент исполнения контракта, если цена при подписании контракта – 2133 руб. Доля накладных и прибыли, материальных затрат, затрат на оплату труда в стоимости товара соответственно составляет 25%, 47% и 28%. В момент подписания и исполнения контракта материальные затраты и затраты на оплату труда составили, соответственно, 956 и 898 руб.; 407 и 434 руб. Определить бухгалтерские риски.

Задание 2. . При проверке установлено, что организация за 2020 год не доначислила налоги:  
– НДС за 2 квартал 2021 г. – 15 000 руб.;  
– налог на прибыль организаций – 8 500 руб.;  
– транспортный налог – 1 500 руб.;

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2021 г. Ставка рефинансирования Банка России – 10,75%.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Задание 3. Проанализируйте предложенную проблемную ситуацию. Заполните таблицы. Дайте консультацию по данной проблемной ситуации.

1. Необходимо проанализировать количественное влияние совокупности факторов на изменение валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на основании данных формы № 2. Для проведения анализа необходимо дополнить исходную таблицу (форму № 2) столбцом «Абсолютное отклонение» и строкой «Налогооблагаемая прибыль» (таблица).

Анализ факторов формирования финансового результата

| № п/п | Показатели   | За базовый год, тыс. руб. | За отчетный год, тыс. руб. | Абсолютное отклонение, тыс. руб. |
|-------|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 1     | Выручка  |                           |                            |                                  |
| 2     | Себестоимость продаж                                   |                           |                            |                                  |
| 3     | Валовая прибыль (с. 1 - с. 2)                          |                           |                            |                                  |
| 4     | Управленческие, коммерческие Расходы                   |                           |                            |                                  |
| 5     | Прибыль (убыток) от продаж (с. 3 - с. 4)               |                           |                            |                                  |
| 6     | Сальдо прочих доходов и расходов                       |                           |                            |                                  |
| 7     | Прибыль (убыток) до налогообложения (с. 5 + с. 6)      |                           |                            |                                  |
| 8     | Отложенные налоговые активы                            |                           |                            |                                  |
| 9     | Отложенные налоговые обязательства                     |                           |                            |                                  |
| 10    | Налогооблагаемая прибыль                               |                           |                            |                                  |
| 11    | Текущий налог на прибыль                               |                           |                            |                                  |
| 12    | Чистая прибыль (убыток) отчетного Периода              |                           |                            |                                  |
| 13    | Постоянные налоговые обязательства (активы), справочно |                           |                            |                                  |

2. Необходимо выбрать наиболее целесообразный вариант налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли до обложения налогом на прибыль, воспользовавшись при этом коэффициентом налогообложения бухгалтерской прибыли. Условия реализации рассматриваемых вариантов приведены в таблице.

Таблица

Исходные данные для сравнения налоговой политики при формировании бухгалтерской прибыли

| Наименование показателя                                     | Значение показателя, тыс. руб. |            |
|---|--------------------------------|------------|
|   | вариант I                      | вариант II |
| Выручка (нетто) от продажи продукции                        |                                |            |
| Себестоимость проданной продукции                           |                                |            |
| Коммерческие и управленческие расходы                       |                                |            |
| Сальдо прочих доходов и расходов                            |                                |            |
| Налоговые издержки, относимые на прибыль до налогообложения |                                |            |

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 5. Инструменты снижения бухгалтерских рисков»

Задание 1. При отражении операций установлено, что согласно приказу об учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «кассовым методом». За 6 месяцев текущего года предприятием отгружено промышленной продукции на сумму 5628 тыс. руб., в том числе НДС. За отчетный период поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

- через расчетный счет предприятия на сумму 3440 тыс. руб.;



- получено два векселя - каждый на сумму 400 тыс. руб. и один из них передан в уплату поставщику за полученные материалы;
- произведен бартерный обмен на 250 тыс. руб.

Поступила предоплата в счет будущих поставок на сумму 85 тыс. руб.

За 6 месяцев текущего года предприятием определена выручка от реализации продукции в налоговой декларации в сумме 4950 тыс. руб.

Требуется: Проверить правильность определения выручки от реализации продукции за 6 месяцев текущего года.

Задача 2. За 1 квартал текущего года организация по накладным отгрузила покупателям свою продукцию. Выписаны счета-фактуры (в том числе НДС):

- в январе на сумму 268000 руб.
- в феврале на сумму 327500 руб.
- в марте на сумму 482000 руб.

В 1 квартале текущего года поступила оплата за отгруженную продукцию (в том числе НДС):

В январе:

- через кассу организации - 61000 руб.
- через расчетный счет - 123000 руб.

- получен вексель на сумму 52000 руб. В феврале:

- через кассу организации - 40500 руб.
- через расчетный счет - 287000 руб.

- погашен полученный вексель на сумму 52000 руб. В марте:

- через кассу организации - 2000 руб.
- через расчетный счет - 77000 руб.
- по бартерной сделке получен товар на сумму 260000 руб. Требуется:

1. Определить выручку методом начисления и кассовым методом.
2. Указать документы, используемые в ходе проверки
3. Дать рекомендации по снижению бухгалтерских рисков при отражении операций в учете

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 6. Методы управления и критерии оценки налоговых рисков»

Задание 1. На основе данных таблицы дайте оценку выполнения организациями налоговых обязательств. Раскройте основные причины неуплаты налогов.

| Налоговые платежи и отчисления | Организация «А»      |                     |                               | Организация «Б»      |                     |                               | Организация «В»      |                     |                               |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------------------|
|                                | Начислено, тыс. руб. | Уплачено, тыс. руб. | Переплата(+)<br>Недоплата (-) | Начислено, тыс. руб. | Уплачено, тыс. руб. | Переплата(+)<br>Недоплата (-) | Начислено, тыс. руб. | Уплачено, тыс. руб. | Переплата(+)<br>Недоплата (-) |
| Земельный налог                | 24                   | 23                  | -1                            | 90                   | 94                  | 4                             | 572                  | 572                 | -                             |
| НДС                            | 250                  | 179                 | -71                           | 144                  | 154                 | 10                            | -                    | -                   | -                             |
| Налог на доходы физических лиц | 987                  | 985                 | -2                            | 1559                 | 1908                | 349                           | 4567                 | 2582                | -1985                         |

|  |      |      |      |      |      |    |       |      |       |
|--|------|------|------|------|------|----|-------|------|-------|
| Страховые платежи в государственные внебюджетные фонды | 1618 | 1558 | -60  | 2706 | 2709 | 3  | 6035  | 3752 | -2283 |
| Налог на прибыль                                       | 3    | 3    | -    | -    | -    | -  | 38    | 37   | -1    |
| Прочие налоги и платежи                                | 122  | 106  | -16  | 105  | 98   | -7 | 371   | 383  | 12    |
| Всего обязательных платежей                            | 3004 | 2854 | -150 | 4604 | 4963 | 59 | 11583 | 7326 | -4257 |

**Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 7. Инструменты снижения налоговых рисков»**

**Задание.** На основании данных таблицы дайте оценку влияния тяжести налогового бремени на ресурсный потенциал организаций.

| Показатель  | Организация «А» | Организация «Б» | Организация «В» |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. Сумма задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, тыс. руб.<br>в т.ч. перед внебюджетными фондами  | 137 62<br>9815  | 4440<br>3324    | 8940<br>6337    |
| 2. Сумма начисленных текущих налоговых платежей и отчислений во внебюджетные фонды, тыс. руб.<br>в т.ч. отчислений во внебюджетные фонды  | 2643<br>1596    | 885<br>361      | 2963<br>1653    |
| 3. Сумма уплаченных текущих налоговых платежей и отчислений во внебюджетные фонды, тыс. руб.<br>в т.ч. отчислений во внебюджетные фонды   | 576<br>258      | 55<br>0         | 2916<br>2003    |
| 4. Стоимость товарной продукции по хозяйству, тыс. руб.   | 9890            | 1416            | 16163           |
| 5. Приходится на 1 рубль товарной продукции, копеек:<br>- суммы задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами;<br>- суммы начисленных налоговых платежей и отчислений;<br>- суммы уплаченных налоговых платежей и отчислений | 139<br>27<br>6  | 314<br>63<br>4  | 55<br>18<br>18  |
| 6. Полнота оплаты (отношение уплаченных к начисленным) – всего,<br>в т.ч.:<br>- налоговых платежей;<br>- отчислений во внебюджетные фонды   | 22<br>30<br>16  | 6<br>10<br>0    | 98<br>70<br>21  |

| Показатель   | Организация «А» | Организация «Б» | Организация «В» |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| 7. Удельный вес, %<br>- начисленных налогов и отчислений, относящихся на себестоимость, к затратам по организации; | 9,3             | 30,4            | 7,8             |
| - уплаченных налогов и отчислений, относящихся на себестоимость, к затратам по организации                         | 2,3             | 0,5             | 8,8             |

### 3.3 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

#### Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

| Индикатор достижения компетенции | Тема в соответствии с РПД   | Характеристика ТЗ | Количество тестовых заданий, типы ТЗ |
|----------------------------------|---|-------------------|--------------------------------------|
| ПК-6.1                           | Тема 1. Понятия и сущность бухгалтерских и налоговых рисков             | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Умение            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
| ПК-6.1                           | Тема 2. Виды бухгалтерских и налоговых рисков, причины их возникновения | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Умение            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
| ПК-6.1                           | Тема 3. Основы управления бухгалтерскими и налоговыми рисками           | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Знание            | 10 – ОТЗ                             |
|                                  |   | Умение            | 10 – ОТЗ                             |
| ПК-6.1                           | Тема 4. Методы управления и критерии оценки бухгалтерских рисков        | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Знание            | 10 – ОТЗ                             |
|                                  |   | Умение            | 10 – ОТЗ                             |
| ПК-6.1                           | Тема 5. Инструменты снижения бухгалтерских рисков                       | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Умение            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Действие          | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
| ПК-6.1                           | Тема 6. Методы управления и критерии оценки налоговых рисков            | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Умение            | 10 – ОТЗ                             |
|                                  |   | Действие          | 10 – ОТЗ                             |
| ПК-6.1                           | Тема 7. Инструменты снижения налоговых рисков                           | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |   | Умение            | 10 – ОТЗ                             |
|                                  |   | Действие          | 10 – ОТЗ                             |
|                                  |   | Итого             | 132 – ОТЗ<br>52 – ЗТЗ                |

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

1. Что такое риск?
  - а) разновидность ситуации, объективно содержащая высокую вероятность невозможности осуществления цели
  - б) наличие факторов, при которых результаты действий не являются детерминированными, а степень возможного влияния этих факторов на результаты неизвестна
  - в) следствие действия либо бездействия, в результате которого существует реальная возможность получения неопределенных результатов различного характера**
2. Факторы, которые влияют на уровень финансовых рисков подразделяются на \_\_\_\_\_ (**объектные и субъектные**)
3. Как называется процесс использования механизмов уменьшения рисков? \_\_\_\_\_ (**хеджирование**)
4. Внешние факторы налогового риска
  - а) некомпетентность работников налоговых служб, дающих устные разъяснения налогового законодательства**
  - б) непреднамеренные ошибки работников организации при исчислении налогов
  - в) изменения в налоговом законодательстве
  - г) «нажим» руководства на экономические службы с целью сокращения налоговых об
5. Как называются риски, которые могут нести в себе как потери, так и дополнительную прибыль? \_\_\_\_\_ (**спекулятивными**)
6. Группа рисков, к которой относятся налоговые риски \_\_\_\_\_ (**экономические**)
7. Налоговый риск – это \_\_\_\_\_ (**финансовый**) риск
8. Как называются риски, в результате реализации которых предприятию грозит потеря прибыли? \_\_\_\_\_ (**допустимыми**)
9. Выберите метод оценки риска, который реализуется путем введения поправки на риск или путем учета вероятности возникновения денежных потоков?
  - а) построение дерева решений
  - б) метод сценариев
  - в) учет рисков при расчете чистой приведенной стоимости**
  - г) анализ чувствительности
  - д) вероятностный метод
  - е) имитационное моделирование
10. «Чем выше степень риска при осуществлении хозяйственной операции, тем выше уровень планируемых от этой операции доходов» включает в себя смысл:
  - а) закона прямой зависимости между степенью риска и уровнем планируемых доходов**
  - б) закона неизбежности риска
  - в) закона сочетания потенциальных потерь и выгод
11. Распределение риска по этапам работы относится к:
  - а) методы локализации рисков
  - б) методы компенсации рисков
  - в) методы уклонения от рисков
  - г) методы диверсификации рисков**
12. Создание системы резервов относится к \_\_\_\_\_ (**методы компенсации рисков**)
13. Риски, в результате реализации которых предприятию грозит потеря выручки (т.е. потери превышают ожидаемую прибыль), называются (**критическими**)

14. Денежная форма ущерба называется \_\_\_\_\_ (**убытком**)

15. Распределение инвестиций в разных отраслях и сферах деятельности относится к:

**а) методы диверсификации рисков**

б) методы локализации рисков

в) методы компенсации рисков

г) методы уклонения от рисков

16. При допустимом финансовом риске уровень потерь не превышает:

а) прибыли по осуществляемой операции

б) выручки от реализации

в) частичной потери собственного капитала

**г) верного ответа нет.**

17. К проявлениям налогового риска относятся:

а) увеличение темпов инфляции,

**б) возникновение финансовых потерь в процессе осуществления инвестиционной деятельности организации**

в) изменение порядка и условий уплаты ряда налогов

18. К качественным методам оценки риска относятся:

**а) статистический**

б) метод экспертных оценок

в) метод использования аналогов

### **3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету** (для оценки знаний)

- 1 Причины возникновения рисков финансово-хозяйственной деятельности.
- 2 Факторы, влияющие на величину рисков.
- 3 Функции рисков.
- 4 Понятие неопределенности в бухгалтерском учете и контроллинге.
- 5 Роль государственного регулирования в снижении неопределенности в бухгалтерском учете.
- 6 Классификация рисков.
- 7 Методы управления рисками.
- 8 Оценка величины риска и критерии выбора решения.
- 9 Социально-психологические аспекты бухгалтерской деятельности в рыночной экономике.
- 10 Совершенствование бухгалтерского учета рисков и их последствий.
- 11 Управление налоговыми рисками.
- 12 Роль внутреннего контроля в снижении рисков.
- 13 Пути обеспечения информационной безопасности в системе контроллинга.
- 14 Каким образом можно классифицировать риски?
- 15 Дайте характеристику методов оценки коммерческого риска.
- 16 Объясните на конкретном примере алгоритм определения коэффициента конкордации.
- 17 Какие существуют виды гарантий при договорных отношениях?
- 18 Какие факторы необходимо учитывать при оценке бухгалтерского риска в отношении отдельных статей баланса и показателей бухгалтерской отчетности фирмы?
- 19 Охарактеризуйте факторы, которые бухгалтер должен принимать во внимание при оценке бухгалтерского риска в отношении конкретных счетов учета и однотипных групп фактов хозяйственной жизни.
- 20 Назовите основные источники информации о факторах, оказывающих влияние на уровень бухгалтерского риска.
21. Виды налоговых рисков.
22. способы снижения налоговых рисков.
23. Способы снижения бухгалтерских рисков.
24. Оценка налоговых рисков.
24. Инструменты управления налоговыми рисками.
25. Идентификация налоговых рисков.

- 26. Идентификация бухгалтерских рисков.
- 27. Методы управления налоговыми рисками
- 28. Методы управления бухгалтерскими рисками.

### 3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)

1. Задача.

По итогам инвентаризации: счета 01 «Основные средства» выявлена недостача основных средств в размере 3 000 руб. - удержана из заработной платы материально ответственного лица; счета 04 «Нематериальные активы» выявлены излишки на сумму 5 000 руб. – отнесены на финансовые результаты; счета 10 «Материалы» выявлены излишки материалов на сумму 10 500 руб. – отнесено на финансовые результаты; недостача материалов на сумму 2 000 руб. – отнесено на финансовые результаты; недостача материалов на сумму 4 300 руб. – зачтено по пересортице; счета 50 «Касса» выявлена недостача денежных средств на сумму 500 руб. – удержано из заработной платы кассира. В каких инвентаризационных документах ревизор отражает итоги? Заполните аналитическую таблицу ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией, по форме № ИНВ-26.

2. Задача

В ходе инвентаризации кассы в сейфе общества обнаружено шесть акций номинальной стоимостью 90 000 руб. По данным бухгалтерского учета на счете 58 субсчет «Вложения в ценные бумаги других организаций» числится остаток акций на общую стоимость 575 000 руб. Ревизором был выявлен излишек акции. Покупная стоимость акции – 115 000 руб. Каким документом оформляется инвентаризация акций? Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам ревизии. Какими документами и регистрами пользовался ревизор, для того чтобы определить покупную стоимость акций?

### 3.6 Перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

1. Заполните таблицу основных отличительных особенностей и характерных черт внутреннего и внешнего государственного финансового контроля  
Таблица - Отличительные особенности и характерные черты внутреннего и внешнего государственного финансового контроля

| Факторы | Внутренний<br>государственный<br>финансовый контроль | Внешний государственный<br>финансовый контроль |
|---------|--|--|
|         |  |  |
|         |  |  |

2. Заполните таблицу основных аспектов, касающихся деятельности отдела внутреннего аудита

3.

Таблица - Характеристика особенностей отдела внутреннего аудита

| Аспект | Отдел внутреннего аудита (внутренние аудиторы) |
|--------|--|
|        |  |
|        |  |
|        |  |

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

| Наименование оценочного средства       | Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения   |
|--|---|
| Контрольная работа                     | Преподаватель на установочном занятии доводит до обучающихся: темы, количество заданий в контрольной работе. Контрольная работа должна быть выполнена в установленный срок и в соответствии с правилами оформления (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» в последней редакции. Выполненная контрольная работа передается для проверки преподавателю в установленные сроки. Если контрольная работа выполнена не в соответствии с указаниями или не в полном объеме, она возвращается на доработку |
| Разноуровневая задача (задание)        | Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий  |
| Тестирование (компьютерные технологии) | Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста  |

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

#### **Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения**

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

#### **Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)**

| Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля         | Шкала оценивания |
|---|------------------|
| Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю         | «зачтено»        |
| Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю | «не зачтено»     |

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.