

Филиал ФГБОУ ВО «АГУ» в г. Белореченске	Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске
	Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)
	СМК. ОП - 2/РК - 7.3.3

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор филиала ФГБОУ ВО «АГУ»  
 Белореченске  
 «АГУ»  
 г. Белореченске  
 1 сентября 2022 г.

А.К. Тлехатук



**Фонд оценочных средств  
по дисциплине**

**ФТД.02 Оценка бухгалтерских и налоговых рисков**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

## 1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля образовательных достижений и оценки сформированности компетенций у обучающихся, освоивших программу дисциплины.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме: *тестовых заданий, докладов (в том числе в форме презентации), контрольной работы, коллоквиума, опроса, творческого задания и промежуточной аттестации* в форме экзамена (или зачета).

## 2. Перечень формируемых компетенций

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-1 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК 1.28 Демонстрирует знания методов выявления, оценки и управления рисками, влияющих на достоверность финансовой отчетности	<p><i>Знает:</i> категорийно-понятийный аппарат оценки бухгалтерских и налоговых рисков; методы выявления, оценки, предупреждения и снижения бухгалтерских и налоговых рисков</p> <p><i>Умеет:</i> выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;</p> <p><i>Владеет:</i> навыками применения теоретических знаний для решения практических задач по выявлению, а также оценке бухгалтерских и налоговых рисков</p>
ПК-2 Способен выполнять аудиторское задание и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	ПК 2.1 Демонстрирует знания методов выявления, оценки и управления рисками, влияющих на достоверность финансовой отчетности	

## 3. Этапы формирования компетенций

№ раздела, темы	Раздел дисциплины, темы	Виды работ		Код компетенции	Результаты обучения
		аудиторная	СРС		
1.	Сущность и виды бухгалтерских и налоговых рисков, причины их возникновения	8	10	ПК-1 (ПК 1.28), ПК-2 (ПК 2.1)	<p><i>Знает:</i> категорийно-понятийный аппарат оценки бухгалтерских и налоговых рисков; методы выявления, оценки, предупреждения и снижения бухгалтерских и налоговых рисков</p> <p><i>Умеет:</i> выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности,</p>

					<p>в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;</p> <p><i>Владеет:</i>  навыками применения теоретических знаний для решения практических задач по выявлению, а также оценке бухгалтерских и налоговых рисков</p>
2.	Методы оценки, предотвращения и снижения бухгалтерских рисков	8	10	<p><i>ПК-1 (ПК 1.28), ПК-2 (ПК 2.1)</i></p>	<p><i>Знает:</i> категорийно-понятийный аппарат оценки бухгалтерских и налоговых рисков; методы выявления, оценки, предупреждения и снижения бухгалтерских и налоговых рисков</p> <p><i>Умеет:</i> выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;</p> <p><i>Владеет:</i>  навыками применения теоретических знаний для решения практических задач по выявлению, а также оценке бухгалтерских и налоговых рисков</p>
3.	Методы оценки, предотвращения и снижения налоговых рисков	8	10	<p><i>ПК-1 (ПК 1.28), ПК-2 (ПК 2.1)</i></p>	<p><i>Знает:</i> категорийно-понятийный аппарат оценки бухгалтерских и налоговых рисков; методы выявления, оценки, предупреждения и снижения бухгалтерских и налоговых рисков</p> <p><i>Умеет:</i> выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;</p> <p><i>Владеет:</i>  навыками применения теоретических знаний для решения практических задач по выявлению, а также оценке бухгалтерских и налоговых рисков</p>
4.	Оценка влияния бухгалтерских и налоговых рисков на достоверность бухгалтерской отчетности	8	10	<p><i>ПК-1 (ПК 1.28), ПК-2 (ПК 2.1)</i></p>	<p><i>Знает:</i> категорийно-понятийный аппарат оценки бухгалтерских и налоговых рисков; методы выявления, оценки, предупреждения и снижения бухгалтерских и налоговых рисков</p> <p><i>Умеет:</i> выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;</p> <p><i>Владеет:</i>  навыками применения теоретических знаний для решения практических задач по выявлению, а также оценке бухгалтерских и налоговых рисков</p>

#### 4. Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1.	Сущность и виды бухгалтерских и налоговых рисков, причины их возникновения	вопросы теоретического характера	вопросы к зачету
2.	Методы оценки, предотвращения и снижения бухгалтерских рисков	вопросы теоретического и практического характера	вопросы к зачету
3.	Методы оценки, предотвращения и снижения налоговых рисков	вопросы теоретического и практического характера	вопросы к зачету
4.	Оценка влияния бухгалтерских и налоговых рисков на достоверность бухгалтерской отчетности	вопросы теоретического и практического характера	вопросы к зачету

#### 5. Показатели, критерии и шкала оценки компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	Неудовлетворительно / незачтено	Удовлетворительно / зачтено	Хорошо / зачтено	Отлично / зачтено	
<b>ПК 1.28</b> <b>ПК 2.1</b>	<b>Демонстрирует знания методов выявления, оценки и управления рисками, влияющих на достоверность финансовой отчетности</b> <b>Демонстрирует знания методов выявления, оценки и управления рисками, влияющих на достоверность финансовой отчетности</b>				<i>темы рефератов, докладов, вопросы теоретического и практического характера, вопросы зачета</i>
<b>Знает:</b> категорийно-понятийный аппарат оценки бухгалтерских и налоговых рисков; методы выявления, оценки, предупреждения и снижения бухгалтерских и налоговых рисков	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	
<b>Умеет:</b> выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	

определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;					
<b>Владеет:</b> навыками применения теоретических знаний для решения практических задач по выявлению, а также оценке бухгалтерских и налоговых рисков	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

**6. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы:**

**6.1. Текущая аттестация**

**Тема 1. Сущность и виды бухгалтерских и налоговых рисков, причины их возникновения**

*Вопросы коллоквиума*

1. Раскройте понятие риска
2. Выделите основные черты и функции риска
3. Перечислите причины, ведущие к возникновению неопределенности в бухгалтерском учете
4. В чем заключается связь неопределенности и риска?
5. Какие объективные и субъективные факторы риска существуют?

**Тема 2. Методы оценки, предотвращения и снижения бухгалтерских рисков**

*Вопросы коллоквиума*

1. Какие могут быть последствия бухгалтерских рисков?
2. Каков процесс управления бухгалтерскими рисками?
3. Резервирование как элемент снижения бухгалтерских рисков
4. Формирование системы внутреннего контроля бухгалтерских рисков
5. Аутсорсинг как способ минимизации бухгалтерских рисков

**Тема 3. Методы оценки, предотвращения и снижения налоговых рисков**

*Вопросы коллоквиума*

1. Какие могут быть последствия налоговых рисков?
2. Каков процесс управления налоговыми рисками?
3. Резервирование как элемент снижения налоговых рисков
4. Аутсорсинг как способ минимизации налоговых рисков

**Тема 4. Оценка влияния бухгалтерских и налоговых рисков на достоверность бухгалтерской отчетности**

*Вопросы коллоквиума*

1. Какое влияние оказывают риски на стоимостное выражение таких бухгалтерских объектов, как основные средства и НМА?
2. Какое влияние оказывают риски на стоимостное выражение МПЗ?
3. Какое влияние оказывают риски на стоимостное выражение финансовых вложений и денежных средств?
4. Какое влияние оказывают риски на стоимостное выражение дебиторской и кредиторской задолженности?
5. Какое влияние оказывают риски на стоимостное выражение заемных средств?
6. Какое влияние оказывают риски на стоимостное выражение затрат и себестоимости продукции?

### **Темы семестровых заданий**

1. *Подготовка отдельных докладов по темам занятий.*
2. *Подготовка мультимедийной презентации.*

### **Перечень вопросов к зачету**

1. Возникновение и развитие науки о рисках на различных этапах формирования человеческого общества
2. Рискология. Ее аксиомы и постулаты при анализе риска
3. Управление кредитным риском
4. Предпринимательство и его риски в рыночной экономике
5. Финансово-хозяйственная среда деятельности хозяйствующего субъекта
6. Принятие решения в условиях неопределенности
7. Классификация рисков – основные принципы
8. Процесс управления рисками
9. Способы снижения уровня риска
10. Неопределенность в бухгалтерском учете организации
11. Сущность бухгалтерских рисков
12. Система внутреннего контроля и её влияние на снижение бухгалтерских рисков
13. Налоговый риск: сущность и проявление
14. Группы налоговых рисков
15. Управление налоговыми рисками
16. Современные проблемы управления рисками
17. Статистические методы принятия решений в условиях риска
18. Причины возникновения хозяйственного риска
19. Оценка величины риска и критерии выбора решений
20. Совершенствование бухгалтерского учета рисков и их последствий
21. Совершенствование бухгалтерских рисков и их последствий

## Задания

1. Изучить существующие трактовки бухгалтерских рисков, выводы оформить в виде таблицы
2. Изучить, какие бухгалтерские стандарты могут применяться в управлении бухгалтерскими рисками
3. Разработать политику управления рисками для организаций разных видов деятельности
4. По данным отчетности рассчитать:
  - риски потери ликвидности (платежеспособности),
  - риски потери финансовой устойчивости и независимости,
  - риски структуры активов и пассивов.

## Тестовые задания

### **1. Предприятия каких отраслей сталкиваются с коммерческими рисками:**

1. Промышленности
2. Торговли
3. Строительства
4. Всех отраслей.

### **2. Как соотносятся понятия коммерческого и финансового риска:**

1. финансовые риски включают в себя коммерческие
2. коммерческие риски включают в себя финансовые
3. эти понятия не соотносимы, т. к. относятся к разным классификациям
4. это синонимы

### **3. Что значит управлять риском?**

1. следить за тенденцией его развития
2. использовать различные меры, позволяющие прогнозировать наступление рискового события
3. принимать меры к снижению риска
4. управлять риском невозможно, т. к. данное понятие изучается теорией вероятности

### **4. Какие основные группы рисков выделяют при их классификации?**

1. Входящие
2. Чистые
3. Текущие
4. Спекулятивные

**5. Спекулятивные риски включают:**

1. Имущественный риск
2. Торговый риск
3. Валютный риск
4. Инфляционный риск

**6. Чем обуславливается неопределенность хозяйственной ситуации?**

1. Вероятностью
2. Случайностью
3. Противодействием
4. Закономерностью

**7. Какие методы используют для определения вероятности наступления события?**

1. Субъективный
2. Метод ABC
3. Объективный
4. Все вышеперечисленные

**8. Уменьшение степени вероятного риска достигается следующими методами:**

1. хеджирование
2. передача риска
3. страхование
4. отказ от сделки
5. избежание возможных рисков
6. метод красной линии
7. франчайзинг

**9. Риск, выражающийся в вероятности получить как положительный, так и отрицательный результат:**

1. финансовый;
2. экологический;
3. спекулятивный;
4. чистый.

**10. Какие риски входят в состав инвестиционных рисков:**

1. упущенной выгоды;
2. валютный;
3. кредитный;
4. снижения доходности;
5. прямых финансовых потерь;

6. селективный.

**11. Факторы, обуславливающие неопределенность хозяйственной ситуации:**

1. цикличность;
2. отсутствие полной информации;
3. противодействие;
4. динамичность;
5. случайность.

**12. Методы определения вероятности наступления события:**

1. дедуктивный;
2. объективный;
3. селективный;
4. субъективный.

**13. Коммерческие риски образуют следующие чистые риски:**

1. экологические;
2. финансовые;
3. имущественные;
4. торговые;
5. биржевые;
6. производственные.

**14. Виды рисков, выделяемых на государственном уровне:**

1. чистые;
2. на макроэкономическом уровне;
3. на микроэкономическом уровне;
4. спекулятивные.

**15. Функции предпринимательского риска:**

1. защитная;
2. стоимостная;
3. регулирующая;
4. социальная;
5. политическая.

**16. Вероятность неблагоприятного исхода - это**

1. потеря
2. риск
3. утрата

**17. Какие риски относятся к спекулятивным**

1. связанные с покупательной способностью денег
2. экономические
3. инвестиционные
4. производственные

**18. К какому виду рисков относится биржевой риск:**

1. инфляционные
2. риски финансовых потерь
3. риски снижения доходности

**19. Сколько можно выделить основных областей риска в деятельности любой фирмы:**

1. 3
2. 4
3. 5
4. 6

**20. Какие методы используются при количественном анализе рисков:**

1. минимизации потерь
2. дерево решений
3. аналогов
4. оценки вероятности ожидаемого ущерба
5. экспертных оценок

**21. Как называется метод уменьшения степени рисков, при котором отказываются от любого мероприятия, связанного с риском, или разрабатывают мероприятия, которые полностью их исключают:**

1. лимитирование концентрации риска
2. хеджирование
3. избегание возможных рисков

**22. Путем заключения каких контрактов осуществляется передача риска:**

1. договор страхования
2. договор аренды
3. договоры факторинга
4. контракты на хранение и перевозку грузов

**23. Обязана ли компания свое решение о создании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете закрепить в учетной политике?**

- 1 нет, так как создание резерва — это право компании, которым она может воспользоваться в любой момент без указания об этом в учетной политике;
- 2 да, это обязательно.

**24. Вправе ли компания, по мнению Минфина России, учесть при формировании резерва сумму НДС, которая относится к сомнительной задолженности?**

1 да, НК РФ не запрещает это;

2. нет, в данной ситуации НДС не имеет отношения к налогу на прибыль, поэтому сумма налога не участвует в формировании резерва по сомнительным долгам.

**25. Обязана ли организация, по мнению финансового и налогового ведомств, зачесть дебиторскую задолженность в счет существующей у нее кредиторской задолженности по этому же контрагенту?**

1 компания может провести взаимозачет, но не обязана этого делать, так как в целом проведение взаимозачета является ее правом;

2 да, в данной ситуации компания обязана провести взаимозачет.

**26. В каком порядке списывается безнадежный долг, не участвующий в формировании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете?**

1 безнадежная задолженность списывается за счет резерва по сомнительным долгам, даже если она не участвовала в его формировании;

2 безнадежный долг списывается во внереализационные расходы в качестве убытка.

## **7. Процедура оценивания обучающихся**

Установлены следующие критерии оценки успеваемости студентов в зачетно-экзаменационную сессию при устном ответе (выполнении отдельных заданий).

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично» (5)	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объёме пройденного программного материала, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы. Правильные и уверенные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «отлично».
«Хорошо» (4)	Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала. Правильные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Практически все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «хорошо».

«Удовлетворительно» (3)	Наличие определенных знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия (навыки и умения) по применению знаний на практике. Выполнена только часть учебных заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «удовлетворительно».
«Неудовлетворительно» (2)	Отсутствие знаний программного материала, непонимание сущности излагаемого вопроса, наличие грубых ошибок в ответе, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. Неспособность применять (умения и навыки) на практике. Учебные задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, практически не выполнены.

### ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Деловая и/ или ролевая игра	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
2.	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной	Задания для решения кейс-задачи
3.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам/ разделам дисциплины
4.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
5.	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов
6.	Портфолио	Целевая подборка работ обучающегося, раскрывающая его индивидуальные образовательные достижения в одной или нескольких учебных дисциплинах.	Структура портфолио
7.	Проект	Конечный продукт, получаемый в результате планирования и выполнения комплекса учебных и исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно конструировать свои знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве и уровень сформированное™ аналитических, исследовательских навыков, навыков практического и творческого мышления. Может выполняться в индивидуальном	Темы групповых и / или индивидуальных проектов

8.	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
9.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных	Комплект разноуровневых задач и заданий
10.	Расчетно-графическая работа	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом.	Комплект заданий для выполнения расчетно-графической работы
11.	Реферат	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные	Темы рефератов
12.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений

13.	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам / разделам дисциплины
14.	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.	Темы групповых и / или индивидуальных творческих заданий
15.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
16.	Тренажер	Техническое средство, которое может быть использовано для контроля приобретенных обучающимся профессиональных навыков и умений по управлению конкретным	Комплект заданий для работы на тренажере
17.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	Тематика эссе