

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 26.12.2025 13:13:23
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

30 048

*

.

+

5: 0503

*

.

1

+

*

+

*

+

*

+

* +/

* + <

Расторгуева Юлия Сергеевна, старший преподаватель кафедры финансовых услуг и банковского дела

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налоговые риски в системе экономической безопасности»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.26
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос; доклад / сообщение; собеседование; реферат; тестовые задания; расчетно-аналитические; контроль знаний раздела: тестовые задания
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	8
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная контактная работа:	73
Лекционные занятия	24
Семинарские занятия	36
Консультация	2
Консультация перед экзаменом	2
Контактная работа на аттестацию в период в период экзаменационных сессий	9
Итого ауд.	53
Самостоятельная работа	53
Самостоятельная работа на подготовку к экзамену	18
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

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

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-5: Способен выявлять закономерности и тенденции развития рынка финансовых услуг, выявлять проблемы и риски, формировать стратегии его функционирования, осуществлять подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг	<i>ПК-5.1: Знает закономерности и тенденции развития рынка финансовых услуг и на их основе определяет стратегию управления налоговыми рисками в системе экономической безопасности</i>	Знать:	
		1. Теоретические основы развития рынка финансовых услуг	ПК-5.1 3-1
		2. Методы анализа закономерностей и тенденций развития рынка финансовых услуг	ПК-5.1 3-2
		3. Подходы к определению стратегии управления налоговыми рисками в системе экономической	ПК-5.1 3-3
		Уметь:	
		1. Применять теоретические основы развития рынка финансовых услуг	ПК-5.1 У-1
		2. Применять методы анализа закономерностей и тенденций развития рынка финансовых услуг	ПК-5.1 У-2
		3. Обосновывать и применять подходы к определению стратегии управления налоговыми рисками	ПК-5.1 У-3
		Владеть:	
		1. Теоретическими основами развития рынка финансовых услуг	ПК-5.1 В-1
		2. Методами анализа закономерностей и тенденций развития рынка финансовых услуг	ПК-5.1 В-2
		3. Подходами к определению стратегии управления налоговыми рисками в системе экономической	ПК-5.1 В-3
	<i>ПК-5.2: Демонстрирует навыки работы с информационной базой в области рисков налогообложения</i>	Знать:	
		1. Теоретические основы работы с информационной базой в области рисков налогообложения	ПК-5.2 3-1
		2. Инструменты работы с	ПК-5.2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		информационной базой в области рисков налогообложения	З-2
		3. Подходы к анализу и интерпретации информации в области рисков налогообложения	ПК-5.2 З-3
		Уметь:	
		1. Применять теоретические основы работы с информационной базой в области рисков налогообложения	ПК-5.2 У-1
		2. Применять инструменты работы с информационной базой в области рисков налогообложения	ПК-5.2 У-2
		3. Анализировать и интерпретировать информацию в области рисков налогообложения	ПК-5.2 У-3
		Владеть:	
		1. Теоретическими основами работы с информационной базой в области рисков налогообложения	ПК-5.2 В-1
		2. Инструментами работы с информационной базой в области рисков налогообложения	ПК-5.2 В-2
		3. Подходами к анализу и интерпретации информации в области рисков налогообложения	ПК-5.2 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
РАЗДЕЛ 1. СОДЕРЖАНИЕ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ				
1.	Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитические задания
2.	Тема 1.2. Классификация налоговых рисков	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитические задания; контроль знаний по разделу
3.	Тема 1.3. Государственные налоговые риски	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитические задания; контроль знаний по разделу
Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками				
3.	Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитические задания
4.	Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитические задания
5.	Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
				групповые расчетно-аналитические задания; контроль знаний по разделу
Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической безопасности				
6.	Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитические задания
7.	Тема 3.2. Основы теории принятия рисковых решений	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитические задания
8	Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, индивидуальные или групповые расчетно- аналитические задания; контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) «НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.
Распределение баллов по видам учебной деятельности

(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	СЗ				Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (СР)
	ЛЗ	УО	Д/С	РАЗ				
Р.1.Т.1.1	1	2	2	2	7	2	10	8
Р.1.Т.1.2	1	2	2	2	7			
Р.1.Т.1.3	1	2	2	2	7			
Р.2.Т.2.1	1	2	2	2	7	2	10	
Р.2.Т.2.2	1	2	2	2	7			
Р.2.Т.2.3	1	2	2	2	7			
Р.3.Т.3.1	1	2	2	2	7	2	10	
Р.3.Т.3.2	1	2	2	2	7			
Итого: 100б	8	16	16	16	56	6	30	8

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);

Д/С – доклад / сообщение

РАЗ – расчетно-аналитическая работа

КЗ – кейс-задача

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовые задания;

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

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

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

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

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
Раздел 1. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска	<ol style="list-style-type: none"> 1. Дайте характеристику понятия «налог». 2. Дайте характеристику понятия «налогообложение». 3. Какая экономическая сущность налогообложения. 4. Охарактеризуйте налогообложение в широком и в узком смысле. 5. Назовите и кратко охарактеризуйте элементы налогообложения. 6. Охарактеризуйте понятие «система налогов». 7. Назовите и раскройте принципы построения налоговой системы. 8. Какая налоговая система действует в России? 9. Какие налоги относятся к федеральным налогам и сборам? 10. Какие налоги относятся к региональным налогам? 11. Какие налоги относятся к местным налогам? 12. Назовите специальные налоговые режимы в соответствии со статьями 18 НК. 13. Назовите основные тенденции развития налоговой системы? 14. Охарактеризуйте понятие «налоговые риски». 15. В какой сфере возникают налоговые риски? 16. Назовите субъектов налогового риска? 17. Приведите примеры классификации налоговых рисков? 18. По субъектам, несущим налоговые риски подразделяются? 19. По факторам, определяющим налоговые риски подразделяются?
Тема 1.2. Классификация налоговых рисков	<ol style="list-style-type: none"> 1. Какие факторы могут привести к возникновению налоговых рисков для предприятия? 2. Как внутренние и внешние налоговые риски отличаются друг от друга? 3. Какие методы используются для анализа и оценки налоговых рисков? 4. Как изменение налогового законодательства влияет на налоговые риски бизнеса?

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)
	<ol style="list-style-type: none"> 5. Какие ошибки бухгалтерского учёта могут привести к налоговым санкциям? 6. Какие стратегии управления налоговыми рисками наиболее эффективны? 7. Как цифровизация и автоматизация налогового учёта помогают снижать налоговые риски? 8. Какие последствия могут возникнуть в случае неправильного налогового планирования? 9. Как выбор налогового режима влияет на уровень налоговых рисков компании? 10. Какие меры следует предпринять для минимизации налоговых рисков при международных сделках?
<p>Тема Государственные налоговые риски</p> <p>1.3.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Что понимают под государственными налоговыми рисками. 2. Назовите основные виды налоговых рисков государства. 3. Раскройте классификацию налоговых рисков государства. 4. Какие факторы налоговых рисков государства? 5. Назовите внешние факторы налогового риска государства. 6. Назовите внутренние факторы налогового риска государства. 7. Что представляет собою кривая А. Лаффера? 8. Охарактеризуйте риски неопределенности и нечеткости формулировок налогового законодательства. 9. Охарактеризуйте риски злоупотребления налоговыми льготами. 10. Охарактеризуйте риски неэффективности налоговых льгот. 11. Охарактеризуйте рисков налогового контроля и налогового администрирования. 12. Охарактеризуйте риск снижения конкурентоспособности налоговой системы Риск снижения конкурентоспособности налоговой системы. 13. Раскройте содержание управления налоговыми рисками государства. 14. Какие основные этапы управления налоговыми рисками государства? 15. Назовите алгоритм мониторинга налоговых рисков государства. 16. Назовите функции налогового администрирования и раскройте их содержание. 17. Что представляет собою камеральная налоговая проверка. 18. Какая новая модель взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками? 19. Охарактеризуйте государственное налоговое планирование. 20. Охарактеризуйте государственное налоговое прогнозирование. 21. Какие задачи решает государственное налоговое планирование и прогнозирование?

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
	22. Методы минимизации налоговых рисков государства. 23. Назовите основные методы государственного налогового планирования и прогнозирования. 24. Назовите самые известные в мировой практике методы государственного налогового регулирования? 25. Как налоги влияют на рыночное равновесие?
Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками	
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками	1. Охарактеризуйте понятие «риск-менеджмент». 2. Охарактеризуйте парадигму реализации риск-менеджмента «сверху вниз». 3. Охарактеризуйте понятие «корпоративный риск-менеджмент». 4. Дайте характеристику понятию «управление рисками». 5. Назовите основные этапы схемы управления рисками. 6. Охарактеризуйте основные этапы управления рисками. 7. Какие методы используются на этапе анализа риска? 8. Задачи риск-менеджмента в зависимости от установленных конкретных целевых показателей? 9. Какие составные элементы стратегии управления рисками? 10. Назовите цели системы управления рисками. 11. Назовите задачи системы управления рисками. 12. Назовите основные принципы системы управления рисками. 13. Назовите роли и обязанности участников системы управления рисками? 14. Назовите основные блоки, которые выступают фундаментом при мониторинге финансовых рисков. 15. Перечислите обязательный перечень нормативной базы системы управления рисками. 16. Какие отчетные документы системы управления рисками? 17. Какие основания оценки эффективности управления рисками? 18. С какой периодичностью проводится идентификация и оценка риска? 19. Охарактеризуйте понятие «идентификация риска». 20. Назовите и охарактеризуйте основные методы управления налоговыми рисками.
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	1. Охарактеризуйте понятие «налоговая безопасность». 2. Индикаторы риска представляют собой? 3. Назовите пороговые значения для разных налогов. 4. Назовите общедоступные критерии налоговых рисков. 5. Основное содержание налогового контроля. 6. Охарактеризуйте понятие «налогового контроля». 7. Назовите критерии оценки налоговых рисков со стороны налогоплательщиков. 8. Назовите источники информации о статистических показателях среднего уровня заработной платы по виду

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)
	<p>экономической деятельности в городе, районе или в целом по субъекту Российской Федерации.</p> <p>9. Охарактеризуйте налог на доход физических лиц.</p> <p>10. Охарактеризуйте понятие «налоговая проверка».</p> <p>11. В соответствии со ст. 87 НК РФ налоговым органам предоставляется право проводить два вида налоговых проверок, каких?</p> <p>12. Охарактеризуйте понятие «камеральная проверка».</p> <p>13. Назовите основные риски, связанные с камеральными проверками.</p> <p>14. Охарактеризуйте алгоритм проведения камеральной проверки.</p> <p>15. Назовите и кратко охарактеризуйте основные этапы проведения камеральной проверки.</p> <p>16. Охарактеризуйте понятие «выездная налоговая проверка».</p> <p>17. Назовите и охарактеризуйте основные этапы проведения выездной налоговой проверки.</p> <p>18. С учетом специфики налоговых правоотношений какие можно выделить способы защиты прав налогоплательщика?</p> <p>19. Какие акты налоговых органов можно обжаловать без соблюдения досудебного порядка.</p> <p>20. Какие особенности защиты прав налогоплательщиков?</p>
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов	<p>1. Охарактеризуйте понятие «налоговая выгода».</p> <p>2. Какие есть судебные доктрины?</p> <p>3. Какие признаки необоснованной налоговой выгоды?</p> <p>4. Какие обстоятельства сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной?</p> <p>5. Охарактеризуйте контрагентов?</p> <p>6. Какие налоговые риски хозяйствующих субъектов, связанные с контрагентами?</p> <p>7. Какие выделяют налоговые риски со стороны хозяйствующих субъектов, связанные с контрагентами?</p> <p>8. На каких основаниях можно получить скидку уменьшающую продажную цену для целей налогообложения?</p> <p>9. Какие выделяют риски со стороны плательщиков?</p> <p>10. Какие обстоятельства рассматривались налоговыми органами как свидетельства недобросовестности налогоплательщика и использовались ими в качестве основания для отказа в возмещении НДС?</p> <p>11. Какие могут быть основания для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности?</p> <p>12. Назовите основные этапы проверки контрагентами.</p>
Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической безопасности	
Тема 3.1. Налоговое планирование	<p>1. Охарактеризуйте понятие «налоговая оптимизация».</p> <p>2. Охарактеризуйте понятие «налоговое планирование».</p>

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)
оптимизация налоговых платежей	3. Этапы эффективного налогового планирования. 4. Охарактеризуйте принципы налогового планирования. 5. Какие задачи налогового планирования? 6. Охарактеризуйте инструменты налогового планирования. 7. Какие выделяют элементы налогового планирования. 8. Что подразумевается под оптимизацией налогового бремени? 9. Этапы налогового планирования на уровне организации. 10. Какие виды налогового планирования выделяют в зависимости от характера управленческих решений. 11. Охарактеризуйте пассивное налоговое планирование. 12. Охарактеризуйте активное налоговое планирование. 13. Что представляет собой классическая налоговая оптимизация. 14. Охарактеризуйте стратегическое налоговое планирование. 15. Охарактеризуйте процесс оптимизации налоговых платежей. 16. Какие основные методы оптимизации налоговых платежей? 17. Какие принципы внутреннего налогового контроля можно выделить? 18. Методы, направленные на уменьшение налоговой нагрузки. 19. Какие существуют специальные налоговые режимы? 20. Охарактеризуйте понятие и процесс налогового бюджетирования. 21. Какие риски неуплаты налоговых платежей существуют? 22. Уклонение от уплаты с какими действиями (бездействиями) налогоплательщиков связано? 23. Какие последствия от неуплаты налоговых платежей? 24. Какие потери являются неизбежным итогом налогового преступлений?
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений	1. Особенности принятия решения в условиях риска. 2. Основные методы принятия решений в условиях риска. 3. Охарактеризуйте метод социально-экономического прогнозирования. 4. Охарактеризуйте статистические методы прогнозирования. 5. Охарактеризуйте экспертные методы прогнозирования. 6. Выделите проблемы применения методов прогнозирования в условиях риска. 7. Компьютерные технологии в принятии решений при прогнозировании. 8. Основные технологии сценариев экспертных прогнозов. 9. Влияние налоговых рисков на экономическую безопасность. 10. Внутренние угрозы при возникновении налоговых рисков.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
	11. Внешние угрозы при возникновении налоговых рисков. 12. Какая главная цель экономической безопасности организаций? 13. Какие основополагающие принципы безопасности хозяйствующего субъекта, на которых должна быть построена система экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ К СОБЕСЕДОВАНИЮ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы для собеседования по темам дисциплины</i>
Раздел 1. Содержание и сущность налоговых рисков	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска	1. Дайте характеристику понятия «налог». 2. Дайте характеристику понятия «налогообложение». 3. Охарактеризуйте налогообложение в широком смысле. 4. Назовите и кратко охарактеризуйте элементы налогообложения. 5. Какая налоговая система действует в России? 6. Какие налоги относятся к федеральным налогам и сборам? 7. Какие налоги относятся к местным налогам? 8. Охарактеризуйте понятие «налоговые риски». 9. В какой сфере возникают налоговые риски? 10. По субъектам, несущим налоговые риски подразделяются?
Тема 1.2. Классификация налоговых рисков	1. Какие факторы могут привести к возникновению налоговых рисков для предприятия? 2. Как внутренние и внешние налоговые риски отличаются друг от друга? 3. Какие методы используются для анализа и оценки налоговых рисков? 4. Как изменение налогового законодательства влияет на налоговые риски бизнеса? 5. Какие ошибки бухгалтерского учёта могут привести к налоговым санкциям? 6. Какие стратегии управления налоговыми рисками наиболее эффективны? 7. Как цифровизация и автоматизация налогового учёта помогают снижать налоговые риски?
Тема 1.3. Государственные налоговые риски	1. Назовите основные виды налоговых рисков государства. 2. Раскройте классификацию налоговых рисков государства. 3. Какие факторы налоговых рисков государства? 4. Назовите внешние факторы налогового риска государства. 5. Назовите внутренние факторы налогового риска государства. 6. Что представляет собою кривая А. Лаффера?

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Темы для собеседования по темам дисциплины
	7. Охарактеризуйте риски неопределенности и нечеткости формулировок налогового законодательства. 8. Охарактеризуйте риски злоупотребления налоговыми льготами. 9. Охарактеризуйте риски неэффективности налоговых льгот.
Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками	
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками	1. Охарактеризуйте понятие «риск-менеджмент». 2. Охарактеризуйте понятие «корпоративный риск-менеджмент». 3. Назовите основные этапы схемы управления рисками. 4. Какие отчетные документы системы управления рисками? 5. Какие составные элементы стратегии управления рисками? 6. Назовите задачи системы управления рисками. 7. Назовите роли и обязанности участников системы управления рисками? 8. Перечислите обязательный перечень нормативной базы системы управления рисками. 9. Какие основания оценки эффективности управления рисками? 10. Охарактеризуйте понятие «идентификация риска».
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	1. Охарактеризуйте понятие «налоговая безопасность». 2. Назовите пороговые значения для разных налогов. 3. Основное содержание налогового контроля. 4. Назовите критерии оценки налоговых рисков со стороны налогоплательщиков. 5. Охарактеризуйте налог на доход физических лиц. 6. В соответствии со ст. 87 НК РФ налоговым органам предоставляется право проводить два вида налоговых проверок, каких? 7. Назовите основные риски, связанные с камеральными проверками. 8. Назовите и кратко охарактеризуйте основные этапы проведения камеральной проверки. 9. Назовите и охарактеризуйте основные этапы проведения выездной налоговой проверки. 10. Какие акты налоговых органов можно обжаловать без соблюдения досудебного порядка.
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов	1. Охарактеризуйте понятие «налоговая выгода». 2. Какие признаки необоснованной налоговой выгоды? 3. Охарактеризуйте контрагентов? 4. Какие выделяют налоговые риски со стороны хозяйствующих субъектов, связанные с контрагентами? 5. Какие выделяют риски со стороны плательщиков? 6. Какие могут быть основания для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности?
Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической	

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Темы для собеседования по темам дисциплины
безопасности	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	<ol style="list-style-type: none"> 1. Охарактеризуйте понятие «налоговая оптимизация». 2. Этапы эффективного налогового планирования. 3. Какие задачи налогового планирования? 4. Какие выделяют элементы налогового планирования. 5. Этапы налогового планирования на уровне организации. 6. Охарактеризуйте пассивное налоговое планирование. 7. Что представляет собой классическая налоговая оптимизация. 8. Охарактеризуйте процесс оптимизации налоговых платежей. 9. Какие принципы внутреннего налогового контроля можно выделить? 10. Какие риски неуплаты налоговых платежей существуют?
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений	<ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности принятия решения в условиях риска. 2. Охарактеризуйте метод социально-экономического прогнозирования. 3. Охарактеризуйте экспертные методы прогнозирования. 4. Компьютерные технологии в принятии решений при прогнозировании. 5. Какая главная цель экономической безопасности организаций?

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоговые риски в системе экономической безопасности».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Содержание и сущность налоговых рисков

Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска

1. Установите соответствие между принципом и его характеристикой:

А. Принцип справедливости	1. сокращение издержек взимания налогов
Б. Принцип определенности	2. налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика
В. Принцип удобства	3. заключающийся в том, что сумма, способ и время платежа должны быть точно и заранее известны налогоплательщику
Г. Принцип экономии	4. всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно их доходам;

Варианты ответов:

- А) 1 - г; 2 - в; 3 - б; 4 - а;
 Б) 1 - а; 2 - б; 3 - в; 4 - г;
 В) 1 - в; 2 - г; 3 - а; 4 - б;
 Г) 1 - б; 2 - а; 3 - г; 4 - в;

2. Опасность чего-либо. т.е. возможность наступления событий с отрицательными последствиями:

- А) риск
 Б) финансовые риски
 В) налоговые риски
 Г) экономические риски

3. Соотнесите налоги с уровнем, на котором они функционируют:

1. Федеральный	А. Земельный налог
2. Региональный	Б. Налог на имущество физических лиц
3. Местный	В. Налог на имущество организаций Г. Налог на игорный бизнес Д. Транспортный налог Е. Налог на добавленную стоимость; Ё. Налог на доходы физических лиц; Ж. Налог на прибыль организаций; З. Налог на добычу полезных ископаемых; И. Водный налог;

Варианты ответов:

- А) 1 - е, ё, ж, з, и; 2 - в, г, д; 3 - а, б;
 Б) 1 - в, г, д; 2 - е, ё, ж, з; 3 - а, б;
 В) 1 - а, б; 2 - в, г, д; 3 - е, ё, ж, з, и;
 Г) 1 - е, ё, ж, з, и; 2 - а, б; 3 - в, г, д;

4. Эффективность налоговой системы обеспечивается соблюдением определенных?

- А) Критериев
- Б) Требований
- В) Принципов
- Г) Все ответы верны

5. Распределите налоги по их классификационному признаку:

А. По субъектам, несущим налоговые риски	1. Допустимые, критические, катастрофические
Б. По факторам, определяющим налоговые риски	2. Риск налогового контроля, усилением налогового бремени, уголовного преследования налогового характера
В. По объекту связи с другими видами рисками	3. Риски связанные с упущенной выгодой, потерей материальных и нематериальных ценностей, неплатёжеспособностью
Г. По виду последствий	4. Внешние и внутренние
Д. По масштабам возможных потерь	5. Налоговые риски государства, налогоплательщиков, налоговых агентов, взаимозависимых лиц

Варианты ответов:

- А) а – 1; б – 2; в – 3; г – 4; д – 5;
- Б) а – 3; б – 1; в – 4; г – 5; д – 2;
- В) а – 4; б – 3; в – 2; г – 1; д – 5;
- Г) а – 5; б – 4; в – 3; г – 2; д – 1;

6. Какие из приведенных принципов относятся к построению налоговой системы?

- А) Справедливости
- Б) Определенности
- В) Удобства
- Г) Экономии
- Д) Все ответы верны

7. Какие риски возникают в бюджетно-налоговой сфере и связаны как с бюджетами, так и с внебюджетными фондами?

- А) Налоговые
- Б) Неналоговые
- В) Бюджетные
- Г) Нет правильного ответа

8. В соответствии со статьей 18 Налогового кодекса к специальным налоговым режимам относятся?

- А) Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

- Б) Упрощенная система налогообложения
- В) Патентная система налогообложения
- Г) Все ответы верны

9. Какой из приведенных налогов не относится к федеральным?

- А) Налог на добавленную стоимость
- Б) Акцизы
- В) Налоги на доходы физических лиц
- Г) Транспортный налог

10. Какой из приведенных налогов не относится к региональным налогам?

- А. Налог на имущество организаций
- Б. Налог на игорный бизнес
- В. Транспортный налог
- Г. Земельный налог

Тема 1.2. Классификация налоговых рисков

1. Расширение ассортимента выпускаемой продукции и переориентация рынков сбыта, освоение новых видов производств с целью повышения эффективности производства, получения экономической выгоды, предотвращения банкротства:

- А) Страхование
- Б) Диверсификация
- В) Планирование
- Г) Прогнозирование

2. Риск, связанный с изменчивостью доходности отдельно взятого актива, называется?

- А) Налоговым риском
- Б) Финансовым риском
- В) Общим риском
- Г) Риск доходности

3. Общий риск распадается на сколько частей?

- А) Две
- Б) Три
- В) Четыре
- Г) Общий риск не делится

4. Доля общего риска, которую можно устранить путем формирования хорошо диверсифицированного портфеля, называется:

- А) Диверсифицируемым
- Б) Страховым
- В) Рыночным

Г) Налоговым

5. Релевантный (эффективный) риск актива, если данный актив является частью хорошо диверсифицированного портфеля ценных бумаг:

- А) Диверсифицируемым
- Б) Страховым
- В) Рыночным
- Г) Налоговым

6. При помощи чего можно измерить риск и доходность портфеля ценных бумаг?

- А) Регрессии
- Б) Корреляции
- В) Множественной регрессии
- Г) Ожидаемой доходности

7. Мерой риска портфеля может служить показатель?

- А) Регрессии
- Б) Корреляции
- В) Среднего квадратического отклонения распределения доходности
- Г) Ожидаемой доходности

8. Мера, учитывающая дисперсию (разброс) индивидуальных значений доходности акции и силу связи между изменением доходности данной акции и всех других акций:

- А) Регрессии
- Б) Корреляции
- В) Ковариация
- Г) Ожидаемой доходности

9. Стандартизировать ковариацию путем деления ее на произведение соответствующих средних квадратических отклонений и, значит, привести величины к сопоставимому виду:

- А) Регрессии
- Б) Корреляции
- В) Ковариация
- Г) Ожидаемой доходности

10. Индекс изменчивости доходности данного актива по отношению к изменчивости доходности в среднем на рынке:

- А) Регрессии
- Б) Корреляции
- В) Ковариация
- Г) Бета-коэффициент

Тема 1.3. Государственные налоговые риски

1. Соотнесите классификацию налоговых рисков государства:

А. По уровням бюджетной системы	1. Риски недостижения заданного объема налоговых поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы Риски неопределенности и нечеткости налогового законодательства Риски злоупотребления налоговыми льготами Риски неэффективности налоговых льгот Риски налогового контроля и налогового администрирования Риск снижения конкурентоспособности национальной налоговой системы
Б. По факторам возникновения	2. Низкие, Допустимые, Приемлемые Критические, Катастрофические
В. По источникам возникновения	3. Временные (текущие), Постоянные
Г. По величине возможных потерь	4. Налоговые риски федерального бюджета Налоговые риски бюджетов субъектов Федерации Налоговые риски местных бюджетов
Д. По времени воздействия	5. Внешние и внутренние Систематические и несистематические

Варианты ответов:

- А) а - 4; б - 5; в - 1; г - 2; д - 3;
 Б) а - 5; б - 4; в - 3; г - 1; д - 2;
 В) а - 1; б - 2; в - 3; г - 4; д - 5;
 Г) а - 3; б - 1; в - 2; г - 5; д - 4;

2. Государственный налоговый менеджмент представляет собой?

А) Комплекс целенаправленных мероприятий в рамках установления процедур и элементов налогового процесса рыночно ориентированными формами и методами с целью финансового обеспечения производства и предоставления требуемого объема и качества общественных благ

Б) Процесс управления органами государственной власти налоговыми потоками в рамках установления процедур и элементов налогового процесса рыночно ориентированными формами и методами с целью финансового обеспечения производства и предоставления требуемого объема и качества общественных благ

В) Систему управления органами государственной власти налоговыми потоками в рамках установления процедур и элементов налогового процесса рыночно ориентированными формами и методами с целью финансового обеспечения производства и предоставления требуемого объема и качества общественных благ

Г) Нет правильного ответа

3. Соотнесите факторы налоговых рисков государства:

А. Внешнее	1. Действие международных договоров в области налогообложения
Б. Внутренние	

	2. Налоговая политика государства 3. Формирование и функционирование международных оффшорных зон 4. Несовершенство налогового законодательства 5. Использование налогоплательщиками схем минимизации и ухода от налогообложения 6. Частота изменений законодательства 7. Функционирование теневой экономики 8. Налоговая культура общества 9. Мировая конъюнктура цен на отдельные товары 10. Экономическая и политическая обстановка в стране
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Варианты ответов:

- А) а – 1, 3, 5, 7, 9; б – 2, 4, 6, 8, 10;
Б) а – 2, 4, 6, 8, 10; б- 1, 3, 5, 7, 9;
В) а – 1, 2, 3, 4, 5; б – 6, 7, 8, 9, 10;
Г) а – 6, 7, 8, 9, 10; б - – 1, 2, 3, 4, 5;

4. Цель государственного налогового менеджмента состоит?

- А) Обеспечении полного поступления налоговых доходов в бюджеты всех уровней бюджетной системы при содействии экономическому росту и развитию путем применения эффективных налоговых форм, методов и инструментов управления
Б) Контроле за поступлением налоговых доходов в бюджеты всех уровней бюджетной системы
В) Обеспечение эффективности налоговых форм, методов и инструментов управления
Г) Нет правильного ответа

5. Налоговый риск государства как возможное наступление неблагоприятных материальных и иных последствий для государства в результате действий участников налоговых правоотношений. Кто является автором данного определения?

- А) Коваленко М.А.
Б) Пансков В.Г.
В) Пинская М.Р.
Г) Гончаренко Л.И.

6. Какие есть классификационные признаки налоговых рисков государства?

- А) Классификация по уровню бюджетной системы
Б) Классификация по факторам возникновения
В) Классификация по величине возможных потерь
Г) Классификация по времени воздействия
Д) Все ответы верны

7. А. Лаффер пришел к выводу, что высокие ставки налогов оказывают ... на предложение труда и капитала, что приводит, в свою очередь, к сокращению совокупного предложения:

- А) сдерживающее влияние
- Б) негативное влияние
- В) позитивное влияние
- Г) сильное влияние

8. Выделите методы управления налоговыми рисками государства:

- А) Предотвращения риска
- Б) Передача риска
- В) Диверсификация риска
- Г) Снижения риска
- Д) Все ответы верны

9. Совокупность форм и методов определения экономически обоснованных параметров налоговой системы, обеспечивающих реализацию функций налогов и реальный возможный объем налоговых поступлений в бюджетную систему с учетом имеющихся ресурсов:

- А) Налоговое прогнозирование
- Б) Налоговое планирование
- В) Государственное налоговое планирование
- Г) Нет правильного ответа

10) Государственное налоговое планирование и прогнозирование решает следующие основные задачи?

- А. Формирование налогового законодательства
- Б) Формирование рациональной налоговой системы исходя из конкретной социально-экономической ситуации, основанной на оптимальных параметрах совокупного налогового бремени и структуры системы налогов
- В) Оптимизация системы налоговых льгот и преференций;
- Г) Определение параметров налоговых доходов бюджета на плановый период
- Д) Все ответы верны

Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками

Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками

1. Система принятия и выполнения управленческих решений, цель которых – уменьшить влияние последствий реализации рисков на деятельность организации:

- А) Налоговый менеджмент
- Б) Налоговый менеджмент государства
- В) Риск-менеджмент
- Г) Корпоративный риск-менеджмент

2. Совокупность процессов, методик, информационных систем, направленных на достижение целей и задач управления рисками?

- А) Система управления рисками
- Б) Управление рисками
- В) Риск-менеджмент
- Г) Налоговый менеджмент

3. Какие основные принципы системы управления рисками?

- А) Системный подход
- Б) Ответственность за управления рисками
- В) Кросс-функциональное взаимодействие
- Г) Единый информационный канал
- Д) Разделение уровней принятий решений
- Е) Экономическая эффективность управления рисками
- Ё) Все ответы верны

4. Функции и ответственность контролера, как участника в системе управления рисками?

- А) Организация эффективного управления рисками
- Б) Координация процессов управления рисками
- В) Надзор за эффективностью управления рисками
- Г) Координация процессов управления рисками

5. Назовите основные блоки мониторинга финансовых рисков?

- А) Факторов, генерирующих финансовые риски
- Б) Реализации мер по нейтрализации возможных негативных последствий финансовых рисков
- В) Бюджета затрат, связанных с управлением финансовыми рисками
- Г) Результатов осуществления рискованных финансовых операций и видов финансовой деятельности
- Д) Все ответы верны

6. Какое назначение положение о риск-аппетита и порогах принятия решения?

- А) Описание подходов и методик проведения процедур идентификации, оценки рисков, разработки мероприятий по управлению рисками
- Б) Основные принципы организации, реализации, и контроля процессов управления рисками
- В) Описание порядка сроков, ответственных по проведению процедур в рамках системы управления рисками
- Г) Формализация риск-аппетита, порогов разделения уровней принятия решений о рисках

7. Реестр рисков содержит?

- А) Перечень рисков с ключевой информацией по ним
- Б) Информацию о всех рисках
- В) Графическое отображение уровня всех рисков
- Г) Реализовавшиеся риски

8. Оценка эффективности управления рисками осуществляется на основании?

- А) Анализа динамики изменения оценки рисков
- Б) Анализа целостности и полноты действий по снижению рисков
- В) Динамики изменения ключевых индикаторов риска (КИР)
- Г) Все ответы верны

9. Процесс установления (выявления) перечня основных видов рисков, присущих деятельности конкретной организации, которые могут оказать влияние конкретный участок работы, направление деятельности или организацию в целом:

- А) Мониторинг риска
- Б) Диверсификация риска
- В) Идентификация риска
- Г) Анализ риска

10. Один из наиболее удобных и распространенных методов воздействия на риск:

- А) Уклонение
- Б) Имитирование
- В) Диверсификация
- Г) Страхование

Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем

1. Соотнесите пороговые значения с налогом, к которому они относятся:

А. НДС	1. Не позднее I февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, т.е. календарным годом (ст. 393, 398)
Б. НДФЛ	2. Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, т.е. календарным годом (ст. 379, 386)
В. Налог на прибыль	3. Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, т.е. календарным месяцем (ст. 368, 370)
Г. Водный налог	4. Не позднее I февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, т.е. календарным годом (ст. 360, 363.1)
Д. Налог на добычу полезных ископаемых	5. Не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, т.е. календарным месяцем (ст. 341, 345)
Е. Транспортный налог	6. Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, которым является квартал (ст. 333.15, 333.11)
Ё. Налог на игорный	7. Не позднее 28 календарных дней со дня окончания

бизнес	соответствующего отчетного периода, которыми являются – первый квартал, полугодие, 9 месяцев (ст.285. 289)
Ж. Налога на имущество организации	8. Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим (ст. 229)
З. Земельный налог	9. Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Варианты ответов:

А) а-9; б-8; в-7; г-6; д-5; е-4; ё-3; ж-2; з-1;

Б) а-1; б-2; в-3; г-4; д-5; е-6; ё-7; ж-8; з-9;

В) а-8; б-9; в-7; г-6; д-5; е-3; ё-2; ж-4; з-1;

Г) а-7; б-8; в-9; г-5; д-6; е-3; ё-1; ж-2; з-4;

2. Количественные характеристики, определяющие пределы между безопасными и опасными явлениями в различных областях налоговой сферы:

А) Нормативные значения

Б) Установленные значения

В) Пороговые значения

Г) Налоговые значения

3. Индикаторы риска представляют собой?

А) Определенные критерии в налоговой сфере связанные с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет выбрать объект контроля

Б) Определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет выбрать объект контроля

В) Определенные критерии, которые выбирает объект контроля

Г) Нет правильного ответа

4. Установленная нормативными актами совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства:

А) Налоговый контроль

Б) Налоговый мониторинг

В) Налоговые нормы

Г) Налоговое законодательство

5. Содержание налогового контроля.

А) Наблюдение за подконтрольными объектами

Б) Прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере

В) Принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений

Г) Выявление виновных и привлечение их к ответственности

Д) Все ответы верны

6. Соотношение суммы уплаченных налогов – по данным отчетности налоговых органов – и оборота (выручки) организаций – по данным Федеральной службы государственной статистики:

- А) Налоговая ставка
- Б) Налоговая нагрузка
- В) Налоговый процент
- Г) Налоговая доля

7. Какие виды налоговых проверок существуют?

- А) Внутренние и внешние
- Б) Выездные и на месте
- В) Выездные и камеральные
- Г) Нет правильного ответа

8. Выделите грубые нарушения при проведении камеральной проверки. К таким грубым нарушениям относятся:

А) Отсутствие в представленном документе какого-либо из обязательных реквизитов, предусмотренных нормативными правовыми актами для подобного рода документов

Б) Нечеткое заполнение отдельных реквизитов, делающее невозможным их однозначное прочтение

В) Наличие не оговоренных подписями налогоплательщика исправлений

Г) Заполнение документов карандашом

Д) Все ответы верны

9. В каком документе сказано, что каждому гарантируется судебная защита его прав и свобод:

- А) Конституция
- Б) Налоговый кодекс
- В) Бюджетный кодекс
- Г) Федеральный закон

10. В соответствии с и. 6 ст. 69 НК РФ требование об уплате налога считается полученным по истечении какого срока с даты направления заказного письма?

- А) Пять дней
- Б) Шесть дней
- В) Десять дней
- Г) Нет правильного ответа

**Тема 2.3. Налоговые риски со стороны
контрагентов
Тестовые задания**

Выберите один вариант ответа:

1. Соотнесите доктрину и ее содержание:

А. Доктрина приоритета содержания, а не формы	1. Основное назначение данной доктрины – выявить цепочку взаимосвязанных хозяйственных операций, которые по отдельности являются совершенно законными, но в совокупности единственной своей целью имеют снижение налогового бремени
Б. Доктрина экономической целесообразности	2. Основное значение данной доктрины - должна предотвратить случаи недобросовестного использования налоговых льгот фирмами, которые формально зарегистрированы на территории «внутрироссийских офшоров», а на самом деле ведут свою деятельность совершенно в другом месте
В. Доктрина должной осмотрительности	3. Применяется в отношении тех налоговых схем, которые связаны с продажей продукции через цепочку посредников.
Г. Доктрина деловой цели	4. Означает, что налоговые льготы, предусмотренные законодательством, могут применяться только к тем сделкам, которые заключены между взаимозависимыми лицами. действующими как самостоятельные субъекты в своих интересах, а не в интересах группы аффилированных лиц
Д. Доктрина «вытянутой руки»	5. Налоговая выгода может быть признана недействительной, если будет доказано, что сделка не имела никакой цели. При этом сама налоговая выгода не может быть деловой целью хозяйственной операции
Е. Доктрина «одной руки»	6. Если компания не проявила должной осмотрительности при выборе контрагента, а он окажется недобросовестным налогоплательщиком, то в таком случае фирма может быть лишена определенных налоговых выгод, которые она получила в результате сделки с таким контрагентом
Ё. Доктрина фактического места деятельности	7. Если фирма осуществляет предпринимательскую деятельность, но ее действия не направлены на получение прибыли, то и понесенные расходы не могут быть признаны экономически оправданными
Ж. Доктрина сделки по шагам	8. При оценке налоговых последствий хозяйственной операции налоговые органы проверяют сущность сложившихся между субъектами отношений, а не то, насколько правильно она была оформлена документально

Варианты ответов:

- А) а-8; б-7; в-6; г-5; д-4; е-3; ё-2: ж-1;
 Б) а-7; б-8; в-5; г-6; д-3; е-4; ё-1: ж-2;
 В) а-1; б-2; в-3; г-4; д-5; е-6; ё-7: ж-8;
 Г) а-2; б-1; в-4; г-3; д-6; е-5; ё-8: ж-7;

2. Какие обстоятельства, которые сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной?

- А) Создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции и взаимозависимость участников сделок

Б) Неритмичный характер хозяйственных операций и нарушение налогового законодательства в прошлом

В) Осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика и использование в расчетах одного банка

Г) Транзитные платежи между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций и использование посредников.

Д) Все ответы верны

3. Уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получения права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета:

А) Налоговая ставка

Б) Налоговая выгода

В) Налоговый процент

Г) Налоговая льгота

4. Кто является контрагентами?

А) Поставщики

Б) Покупатели

В) Подрядчики

Г) Все ответы верны

5. На каких основания могут быть предоставлены скидки уменьшающие продажную цену для целей налогообложения?

А) Сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги)

Б) Потерей товарами качества или иных потребительских свойств

В) Истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров

Г) Маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки

Д) Реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей

Е) Все ответы верны

6. Какое обстоятельство не рассматривается налоговыми органами как свидетельства недобросовестности налогоплательщика и может быть использовано ими в качестве основания для отказа в возмещении НДС?

А) Низкая рентабельность сделок

Б) Принятие на учет и выбытие товаров в один день

В) Взаимозависимость участников и неритмичный характер сделок

Г) Отсутствие у налогоплательщика складских помещений для хранения приобретенных товаров

7. Основанием для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности могут являться какие из приведённых фактов?

- А) Контрагент налогоплательщика не зарегистрирован на территории осуществления деятельности
- Б) Бухгалтерская и налоговая отчетность контрагентом не представляется в налоговый орган
- В) Сведения о контрагенте отсутствуют в Едином государственном реестре юридических лиц
- Г) ИНН контрагента не соответствует в разных документах
- Д) Все ответы верны

8. Какой этап не относится к проведению проверки контрагента?

- А) Определение критериев проверки
- Б) Получение информации от налоговых органов
- В) Анализ полученных данных
- Г) Анализируем арбитражную практику по аналогичной ситуации

9. В рамках правильности оформления документов при проведении проверки контрагентами, какие основные этапы выделяют?

- А) Разработать положение об оформлении документов, ознакомить с ним необходимых сотрудников
- Б) Проверить данные, указанные в договоре и первичных документах
- В) Подтвердить право лиц подписывать документы копии паспортов
- Г) Все ответы верны

10. Какой из приведенных вариантов не относится к признакам подозрительности контрагентов?

- А) Отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ
- Б) Отсутствие необходимой документации при проведении предварительных проверок
- В) Отсутствие личных контактов руководства поставщика и покупателя при обсуждении и подписании договоров
- Г) Отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских, и/или производственных, и/или торговых площадей

Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической безопасности

Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей

Выберите правильный вариант ответа:

1. Соотнесите метод налоговой оптимизации и его характеристику:

А. Метод замены отношений	1. Метод переноса самих производственных мощностей в пользу зоны льготного режима налогообложения базируется на праве субъектов РФ самостоятельно, в рамках установленных
Б. Метод распределения отношений	2. Использование групп налогоплательщиков стало возможно благодаря установлению особых режимов налогообложения
В. Метод отсрочки налогового платежа	3. Метод заключается в передаче ответственности за уплату основных налоговых платежей специально созданной организации, деятельность которой призвана уменьшить фискальное давление на материнскую компанию всеми возможными способами
Г. Метод прямого сокращения объекта налогообложения	4. Метод преследует цель избавиться от ряда налогооблагаемых операций или имущества, и при этом не оказать негативного влияния на хозяйственную деятельность предприятия
Д. Метод делегирования налоговой ответственности	5. Метод основывается на том обстоятельстве, что срок уплаты большинства налогов тесно связан с моментом возникновения объекта налогообложения и календарным периодом (месяц, квартал, год)
Е. Метода применения законодательно установленных льгот и преференций для различных отраслей народного хозяйства	6. Метод, как и метод замены, также основывается на принципе диспозитивности в гражданском праве, но в данном случае происходит не замена одних хозяйственных отношений на другие, а разделение одного сложного отношения на ряд простых хозяйственных операций, хотя первое может функционировать и самостоятельно
Ё. Метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений	7. Суть метода заключается в том, что предприятие при юридическом оформлении хозяйственных отношений со своими контрагентами выбирает гражданско-правовую норму с учетом налоговых последствий применения этих гражданско-правовых норм

Варианты ответов:

А) а-7; б-6; в-5; г-4; д-3; е-2; ё-1:

Б) а-6; б-7; в-4; г-5; д-2; е-3; ё-1:

В) а-1; б-2; в-3; г-4; д-5; е-6; ё-7:

Г) а-2; б-1; в-4; г-3; д-6; е-5; ё-7;

2. Процесс выбора оптимального сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства:

А) Налоговая оптимизация

Б) Налоговое планирование

В) Налоговый менеджмент

Г) Налоговый контроль

3. Какие элементы включает в себя эффективное налоговое планирование?

- А) Основные принципы
- Б) Анализ проблем и постановка задач
- В) Определение основных инструментов
- Г) Создание налоговой схемы
- Д) Все ответы верны

4. Какие из приведённых задач не относятся к задачам налогового планирования?

- А) Минимизация налоговых потерь организации по какому-либо конкретному налогу или сбору
- Б) Минимизация налоговых потерь по совокупности налогов, исчисляемых на базе одного и того же объекта налогообложения
- В) Своевременная корректировка в целях учета в кратчайшие сроки вносимых в действующее законодательство изменений
- Г) Минимизация по всей совокупности налогов и сборов, плательщиком которых является организация

5. К элементам налогового планирования относят?

- А) Учетная политика организации по бухгалтерскому и налоговому учету и налоги; ставки налогов;
- Б) Льготы по налогам и сборам и календарь бухгалтера
- В) Документация и документооборот и инвентаризация
- Г) Аудит и отчетность
- Д) Все ответы верны

6. Налоговое планирование в зависимости от характера управленческих решений, как правило, включает в себя?

- А) Текущий налоговый контроль
- Б) Контроль правильности начисления налогов и своевременности их перечисления в соответствующие бюджеты
- В) Текущее налоговое планирование
- Г) Стратегическое налоговое
- Д) Все ответы верны

7. Основные методы налоговой оптимизации?

- А) Метод прямого сокращения объекта налогообложения, метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту метод принятия учетной политики с максимальным использованием предоставленных возможностей, метод применения законодательно установленных льгот и преференций, метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений
- Б) Метод замены, метод разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения;

метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту
метод принятия учетной политики с максимальным использованием предоставленных возможностей

В) Метод разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения; метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту метод принятия учетной политики с максимальным использованием предоставленных возможностей, метод применения законодательно установленных льгот и преференций, метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений

Г) Метод замены, метод разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения; метод делегирования налоговой ответственности предприятию-сателлиту метод принятия учетной политики с максимальным использованием предоставленных возможностей, метод применения законодательно установленных льгот и преференций, метод смены юрисдикции сбытового управления или центра принятия управленческих решений

8. Какой из приведенных ниже вариантов не относится к специальным налоговым режимам?

А) Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Б) Упрощенная система налогообложения

В) Особые льготы от вида деятельности

Г) Патентная система налогообложения

9. За налоговый период предприятие приобрело у малого предприятия, которое не является плательщиком НДС, материалы для использования в хозяйственной деятельности на сумму 11800 руб., а также товары для перепродажи на сумму 18000 руб. Но итогам налогового периода ООО «Рондо» должно уплатить в бюджет НДС в размере какой суммы?

А) 30000 руб.

Б) 34000 руб.

В) 36000 руб.

Г) 38000 руб.

10. Результирующую часть корпоративного налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующим субъектом:

А. Налоговая оптимизация

Б. Налоговое планирование

В. Налоговый менеджмент

Г. Налоговый бюджетирование

Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений

1. Один из основных методов принятия решений в условиях риска?

- А) Планирование
- Б) Прогнозирование
- В) Страхование
- Г) Нет правильного ответа

2. Простейшие методы восстановления используемых для зависимостей исходят из заданного временного ряда, т.е. функции, определенной в конечном числе точек на оси времени?

- А) Прогнозирование
- Б) Планирование
- В) Статистические методы
- Г) Методы экспертных оценок

3. Необходимая часть процедуры квалифицированного прогнозирования:

- А) Оценка точности прогноза
- Б) Анализ точности прогноза
- В) Прогнозирование
- Г) Планирование

4. Какие методы позволяют оперативно корректировать прогнозы при появлении новых точек?

- А) Агрессивные методы
- Б) Активные методы
- В) Пассивные методы
- Г) Адаптивные методы

5. Основным на настоящий момент эконометрическим аппаратом прогнозирования является?

- А) Многомерная регрессия
- Б) Регрессия
- В) Корреляция
- Г) Нет правильного варианта ответа

6. Декомпозиция (разделения на части) задачи прогнозирования, предусматривающий выделение набора отдельных вариантов развития событий, в совокупности охватывающих все возможные варианты развития:

- А) Метод сценариев
- Б) Метод прогнозирования
- В) Метод экспертных оценок
- Г) Метод прогнозирования

7. Какие подходы к учету неопределенности при описании рисков?

- А) Вероятностно-статистические методы
- Б) Методы статистики нечисловых данных, в том числе интервальной статистики и интервальной математики
- В) Методы теории конфликтов
- Г) Все ответы верны

8. Какой интерес выделяют в составе экономической безопасности по вертикали?

- А) Международный
- Б) Национальный (государственный)
- В) Локальный (региональный или отраслевой)
- Г) Предпринимательской фирмы
- Д) Все ответы верны

9. Состояние защищенности экономических интересов республик, краев и областей, входящих в состав Российской Федерации:

- А) Национальная экономическая безопасность
- Б) Региональная экономическая безопасность
- В) Предпринимательская экономическая безопасность
- Г) Нет правильного ответа

10. Неспособность к самосохранению и саморазвитию, слабость инновационного начала в развитии, неэффективность системы государственного регулирования экономики, неумение находить разумный баланс интересов при преодолении противоречий и социальных конфликтов для нахождения наиболее безболезненных путей развития общества:

- А) Внешние угрозы
- Б) Внутренние угрозы
- В) Национальные угрозы
- Г) Локальные угрозы

2.3. Рекомендации по оцениванию результатов расчетно-аналитических заданий

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
Отлично	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
	Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют

* Представлено в таблице 2.1.

ТИПОВЫЕ РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. Содержание и сущность налоговых рисков

Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска

Задача 1. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 3

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 4. Предприятие отгрузило в октябре 2022 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Тема 1.2. Классификация налоговых рисков

Задача 1. Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2022 г., суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне 2009 г. — 200 000 руб.

Задача 2. Определите сумму налога на имущество физических лиц, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан в эксплуатацию в 2021 г., стоимость квартиры — 600 000 руб., пай выплачен 12 января 2022 г.

Задача 3. Предприятие — производитель реализовало в феврале 2022 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить: цену реализации 1 литра с налогами и сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задача 4. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2022 г. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2022 г.

Тема 1.3. Государственные налоговые риски

Задача 1. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

1. отгружено покупателям 300 л;
2. передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
3. передано для собственных нужд 10 л.
4. Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задача 2. Предприятие — производитель реализовало в феврале 2022 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задача 3. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками

Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками

Задача 1. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2022 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2022 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2022 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 2. В сентябре 2022 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Задача 3. Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2022 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Задача 4. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем

Задача 1. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2019 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2022 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Задача 2. Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотях по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2022 года на расстояние 500 км сплава. Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 3. Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Задача 4. Предприятие приобретает в 2022 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов

Задача 1. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2022 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией – 10 млн руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2022 год.

Задача 2. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2022 г. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты - 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда - 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2022 г.

Задача 3. За один месяц 2022 года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 135 000 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 27 руб./долл. Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

Задача 4. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: шесть лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года, 10 глухарей. Ставка сбора за одно животное: лось - 1 500 руб., кабан - 450 руб., глухарь- 100 руб. *Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.*

Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической безопасности

Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей

Задача 1. Организация ООО «Альбатрос» заключила договор с НИИ на проведение исследования состояния рыбных запасов северной части Охотского моря. Согласно этому договору ООО «Альбатрос» обязалось организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несло ООО «Альбатрос». Вылов производился в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния ВБР. Выловленные объекты ВБР после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ перешли в собственность ООО «Альбатрос».

Определите, имеется ли в данной ситуации объект обложения для сбора за пользование объектами ВБР. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора?

Задача 2. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 3. Организация "Северянка" в Исакогорском округе Архангельска занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий.

Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 2022 году показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека; $K1 = 1,096$; $K2 = 0,4$. Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2022 года.

Задача 4. Индивидуальный предприниматель ведет в 2022 году деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Ломоносовского округа Архангельска. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы - 1800 руб./кв. м в месяц, $K1 = 1,096$, $K2 = 0,6$.

Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2022 года, если деятельность велась каждый день.

Задача 5. Индивидуальный предприниматель Иванов А.В. занимается розничной торговлей в Цигломенском округе Архангельска и владеет магазином с площадью торгового зала 125 кв. м. Задание: Определите сумму ЕНВД за 2022 год, если $K1 = 1,096$, $K2$ принят в размере 0,5 (при условии работы в течение полных календарных месяцев).

Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений

Задача 1. Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 2. Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Задача 3. За налоговый период предприятие приобрело у малого предприятия, которое является плательщиком НДС, материалы для использования в хозяйственной деятельности на сумму 11800 руб., в том числе НДС – 1800 руб., а также товары для перепродажи на сумму 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб.

Задача 4. За налоговый период предприятие приобрело у малого предприятия, которое не является плательщиком НДС, материалы для использования в хозяйственной деятельности на сумму 11800 руб., а также товары для перепродажи на сумму 18000 руб.

2.4. Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Кейс-задание
Раздел 1. Содержание и сущность налоговых рисков	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска	Иностранная организация осуществляет в России деятельность, требующую постоянного представительства. Помимо основной деятельности иностранная организация проводит исследование рынка и рекламные мероприятия в интересах другой иностранной организации, не получая от нее за выполненную работу вознаграждения. Расходы иностранной организации, связанные с деятельностью в интересах другой иностранной организации, включают:

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Кейс-задание
	<p>оплату услуг рекламных агентств 5650 тыс. руб.; возмещение работникам командировочных расходов 550 тыс. руб.; прочие расходы 800 тыс. руб. Перечисленные расходы компенсируются иностранной организацией, в пользу которой ведется такая деятельность. Оплата производится в иностранной валюте. Для оказывающей услуги иностранной организации положительная курсовая разница от переоценки денежных средств, выраженная в иностранной валюте, составила 300 тыс. руб. Обоснуйте, возникает ли необходимость определения налоговой базы по деятельности постоянного представительства иностранной организации в интересах другой иностранной организации? В случае утвердительного ответа определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, которую следует уплатить иностранной организации.</p>
<p>Тема Классификация налоговых рисков</p> <p>1.2.</p>	<p>В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль организаций. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. Доход в целях налогообложения определяется методом начислений. В отчетном периоде получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 300000 руб., отгружено продукции на сумму 400000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 1000000 руб. Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 60000 руб. Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений – 30000 руб. Начислено амортизации по амортизируемому имуществу – 50000 руб. Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов – 60000 руб. Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.</p>
<p>Тема Государственные налоговые риски</p> <p>1.3.</p>	<p>Контракт купли-продажи заключен между российской и турецкой компаниями на поставку в Россию (г. Екатеринбург) партии трикотажных изделий морским транспортом из г. Стамбула в г. Санкт-Петербург. Контракт заключен на базисных условиях CFR (г. Санкт-Петербург). Размер партии составляет 5000 кг. Цена товара – 100 долл./кг. Условия платежа – 100 % предоплата. Транспортные расходы: доставка морским транспортом г. Стамбул – г. Санкт-Петербург – 250 долл. доставка из г. Санкт-Петербурга до г. Екатеринбурга – 160 долл.</p>

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Кейс-задание
	<p>При совершении сделки используется страхование груза, страховая премия составляет 50 евро. Расходы на упаковку – 180 долл. Таможенная пошлина – 10 %. Таможенный сбор – 20 000 руб. НДС – 20 %. Валютные курсы (условно):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Курс, связанный с оплатой контракта: <ul style="list-style-type: none"> - курс доллара – 63 руб./долл. 2. Курс на момент оплаты услуг, связанных с выполнением контракта: <ul style="list-style-type: none"> - курс доллара – 65 руб./долл.; - курс евро – 71 руб./евро. 3. Курс на день подачи декларации в таможенные органы: <ul style="list-style-type: none"> - курс доллара – 64 руб./долл.; - курс евро – 70 руб./евро. <p>Рассчитайте НДС, подлежащий уплате на таможне; сумму фактических расходов, понесенных компанией.</p>
Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками	
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками	Определите, следует ли начислять пени в случаях, когда срок внесения налога приходится на субботу, а фактические налоговые платежи произведены в понедельник?
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	<ol style="list-style-type: none"> 1. Семья из трех человек (отец, мать и сын) имеет в общей равной долевой собственности жилой дом. Отец был участником военных действий, а сын – инвалид с детства. Кто будет признан плательщиком налога на имущество физических лиц? 2. Семья из четырех человек (родители и двое детей) имеет на правах равной долевой собственности квартиру. Кроме того, родители имеют дачу на правах равной долевой собственности и гараж, собственность на который принадлежит отцу. Что будет признано объектами налогообложения?
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов	<p>ООО «Телеграф» декларирует ввозимый на территорию РФ товар с известной суммой таможенной пошлины – 2 000 000 руб. 31.05.2021 г. предоставлена отсрочка уплаты ввозной таможенной пошлины сроком на 60 дней под гарантию банка. 01.04.2021 г. – последний день исполнения обязательства по уплате ввозной таможенной пошлины и процентов за предоставленную рассрочку. По истечении 60 дней отсрочки пошлина и проценты уплачены не были. В связи с этим таможенный орган согласно ч. 3 ст. 150 Закона о таможенном регулировании в РФ направил требование ООО «Телеграф» об уплате таможенной пошлины, процентов за отсрочку, а также пени 09.04.2021 г. (требование организацией получено в этот же день) в срок до 29.04.2021 г. Однако по истечении установленных сроков исполнения требования указанные в направленном требовании суммы платежей не были уплачены. Согласно ч. 1 ст. 153 Закона о таможенном регулировании в РФ таможенный орган принял решение о бесспорном взыскании</p>

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Кейс-задание
	<p>денежных средств и направил 04.05.2021 г. инкассовое поручение на списание со счетов плательщика и перечисление на счет Федерального казначейства требуемых денежных средств.</p> <p>Определите общую сумму платежей, указанную в требовании, направленном 09.04.2021 г. и в инкассовом поручении, направленном 04.05.2021 г.</p> <p>Ставку рефинансирования Центрального банка РФ на период отсрочки примите на уровне 8 % годовых.</p>
Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической безопасности	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	<p>Импортёр «Альфа» осуществил закупку товара (шелка-сырца (некрученого)) на территорию Российской Федерации у зарубежного поставщика.</p> <p>Код товара по ТН ВЭД – 5002000000.</p> <p>Ставка ввозной таможенной пошлины, установленной в ЕТТ ЕАЭС, – 5 %.</p> <p>Ставка НДС – 20 %.</p> <p>Таможенная стоимость товара – 100 000 руб. Страна происхождения товара – Афганистан.</p> <p>Далее импортёр «Альфа» продает товар покупателю «Бета» за 180 000 руб., в том числе НДС 20 %.</p> <p>Покупатель «Бета» перепродает товар покупателю «Гамма» за 230 000 руб., в том числе НДС 20 %.</p> <p>Покупатель «Гамма» продает конечному покупателю товар за 250 000 руб., в том числе НДС 20 %.</p> <p>Определите сумму НДС от продажи импортированного товара через две посреднические компании, подлежащую уплате в бюджет; размер (сумму) предоставленных вычетов по НДС.</p>
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений	<p>За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.</p>

2.5. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	<p>Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком</p>

	самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы рефератов по темам дисциплины</i>
Раздел 1. Содержание и сущность налоговых рисков	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска	<ol style="list-style-type: none"> 1. Исторический аспект формирования налоговых рисков. 2. Сущность налогового риска в системе налогообложения. 3. Налоговые риски: понятие и причины возникновения. 4. Классификация налогового риска. 5. Сравнительная характеристика налогового риска в разных странах.
Тема 1.2. Классификация налоговых рисков	<ol style="list-style-type: none"> 1. Риски связанные с финансовыми активами. 2. Доходность портфеля финансовых активов. 3. Основные методы влияния на риски и доходность финансовых активов. 4. Модели оценки риска для финансовых активов.
Тема 1.3. Государственные налоговые риски	<ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическая сущность налогового менеджмента. 2. Сущность и виды налоговых рисков государства. 3. Основы управления налоговыми рисками государства. 4. Основные методы минимизации налоговых рисков государства. 5. Сущность государственного налогового планирования и прогнозирования.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы рефератов по темам дисциплины</i>
	6. Основные методы управления ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента 7. Сравнительная характеристика управления налоговыми рисками государства в разных странах мира.
Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками	
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками	1. Процесс управления налоговыми рисками: понятие и основные методы. 2. Система управления рисками: понятие и основные методы. 3. Организационная структура управления рисками в России в сравнении с другими странами. 4. Методы управления налоговыми рисками: сравнения методологии России с другими странами.
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	1. Налоговые риски: критерии и индикаторы. 2. Камеральные проверки и налоговые риски, связанные с ними. 3. Выездные налоговые проверки и риски, связанные с ними. 4. Порядок и особенности защиты прав налогоплательщиков.
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов	1. Генезис понятия «налоговая выгода». 2. Налоговая выгода: признаки и риски признания необоснованной. 3. Налоговая выгода: риски со стороны покупателей и поставщиков. 4. Сравнительная характеристика налоговой выгоды в России и зарубежных странах.
Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической безопасности	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	1. Экономическая сущность налоговой оптимизации. 2. Сущность и основные элементы налогового планирования. 3. Экономическая сущность и основные инструменты оптимизации налогового бремени. 4. Модель классической налоговой оптимизации. 5. Стратегическое налоговое планирование. 6. Специальные налоговые режимы.
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений	1. Особенности принятия решения в условиях риска. 2. Основные методы принятия решений в условиях риска. 3. Компьютерные технологии в принятии решений при прогнозировании. 4. Влияние налоговых рисков на экономическую безопасность.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы докладов / сообщений по темам дисциплины</i>
Раздел 1. Содержание и сущность налоговых рисков	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска	1. Назовите основные тенденции развития налоговой системы? 2. Приведите пример самый интересных случаев

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы докладов / сообщений по темам дисциплины</i>
	<p>возникновения налоговых рисков в России.</p> <p>3. Приведите пример самый интересных случаев возникновения налоговых рисков в различных зарубежных странах.</p> <p>4. Сравнительная характеристика налогообложения налоговых рисков в различных странах.</p>
Тема 1.2. Классификация налоговых рисков	<p>1. Риски связанные с финансовыми активами России.</p> <p>2. Основные методы влияния на риски и доходность финансовых активов в России.</p> <p>3. Основные методы влияния на риски и доходность финансовых активов в зарубежных странах.</p>
Тема 1.3. Государственные налоговые риски	<p>1. Основные методы минимизации налоговых рисков государства в разных странах мира.</p> <p>2. Основные методы управления ценообразованием в системе государственного налогового менеджмента.</p> <p>3. Сравнительная характеристика управления налоговыми рисками государства в разных странах мира.</p>
Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками	
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками	<p>1. Самые эффективные и нестандартные методы минимизации налогового риска в истории.</p> <p>2. Организационная структура управления рисками в разных странах.</p> <p>3. Методы управления налоговыми рисками: в разных странах мира.</p>
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	<p>1. Налоговые риски в России: критерии и индикаторы.</p> <p>2. Налоговые риски в зарубежных странах: критерии и индикаторы.</p> <p>3. Виды налоговых проверок в разных зарубежных странах и их особенности</p>
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов	<p>1. Интересные случаи налоговой выгоды в истории России.</p> <p>2. Самые интересные случаи получения налоговой выгоды в зарубежных странах.</p> <p>3. Сравнительная характеристика налоговой выгоды в России и зарубежных странах.</p>
Раздел 3. Управление налоговыми рисками с целью обеспечения экономической безопасности	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	<p>1. Генезис понятия налоговая оптимизация и налоговое планирование.</p> <p>2. Эффективные методы эффективного налогового планирование.</p> <p>3. Сравнительная характеристика инструментов оптимизации налогового бремени в России с зарубежными странами.</p> <p>4. Самые интересные случаи скрытия налоговых платежей в России и в зарубежных странах.</p>
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений	<p>1. Основные методы принятия решений в условиях риска.</p> <p>2. Современные компьютерные технология в принятии</p>

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы докладов / сообщений по темам дисциплины</i>
	<p>решений при прогнозировании.</p> <p>3. Политика управления налоговыми рисками в разных странах.</p>

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ С ОЦЕНКОЙ

1. Сущность и содержание налоговых рисков в деятельности организации.
2. Управление налоговыми рисками в деятельности организации. Основные проблемы при управлении рисками.
3. Связь налоговых рисков в деятельности организации с финансовыми рисками.
4. Классификация налоговых рисков.
5. Налоговые риски по субъектам.
6. Налоговые риски по объекту связи с другими видами рисков в организации.
7. Налоговые риски исходя из факторов, определяющие финансовые риски.
8. Финансовое планирование в некоммерческих организациях.
9. Виды финансовых планов некоммерческих организаций.
10. Регистрация и учет некоммерческих организаций.
11. Причины и последствия несовпадения юридического и фактического адреса организации.
12. Процесс создания НКО.
13. Гранты НКО: виды грантов и как получить грант.
14. Определение состава доходов общественных объединений.
15. Метод определения выручки и налоговый учет.
16. Нормативно-правовая база, регулирующая Налоговые риски в системе экономической безопасности.
17. Налогообложение целевых средств некоммерческой организации.
18. Общая (ОСНО) и упрощенная (УСН) системы налогообложения для некоммерческих организаций.
19. Другие виды налогообложений для некоммерческих организаций.
20. Какие виды налогообложения не применяются по отношению к некоммерческим организациям.
21. Некоммерческие организации ДНР.
22. Безвозмездная помощь и гранты бюджетных учреждений как виды целевого финансирования.
23. Методы признания расходов и доходов в целях налогообложения прибыли.
24. Исчисления налога и налоговые ставки.
25. Некоммерческие организации – плательщики налога на прибыль организаций.
26. Налоговая база для налога на прибыль.

27. Бюджетные учреждения как плательщики налога на прибыль.
28. Доходы некоммерческих организаций. Целевые источники доходов.
29. Доходы от предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.
30. Расходы некоммерческих организаций. Общие положения.
31. Некоммерческие организации как плательщики налога на добавленную стоимость.
32. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и порядка исчисления суммы налога, уплачиваемой в бюджет.
33. Налоговые риски по виду последствий.
34. Налоговые риски по величине возможных потерь.
35. Составляющие оценка налогового риска в деятельности организации.
36. Налог на имущество организаций, уплачиваемый организациями некоммерческой сферы.
37. Особенности исчисления транспортного налога некоммерческими организациями.
38. Земельный налог.
39. Таможенная пошлина.
40. Налог на имущество.
41. Метод аналогии при оценке налогового риска в организации.
42. Метод должного внимания при оценке налогового риска в организации.
43. Метод построения "дерева решений" при оценке налогового риска в организации.
44. Метод формализованного описания неопределенности при оценке налогового риска в организации.
45. Основные показатели оценки налоговых рисков в организации.

**Донецкий институт управления – филиал федерального
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации»**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Налоги и налогообложение»
Кафедра финансовых услуг и банковского дела
Дисциплина (модуль) «Налоговые риски в системе экономической безопасности»
Курс 4 Семестр 8 Форма обучения очная**

БИЛЕТ №1

Теоретические вопросы.

1. Форма управления факторами налогового риска в организации.
2. Особенности исчисления транспортного налога некоммерческими организациями.

Практическое задание. Предприятие приобретает в 2022 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Экзаменатор: _____

Л.М. Волощенко

Утверждено на заседании кафедры «27» октября 2025 г. (протокол № 1 от 27.10.2025 г.)

Зав. кафедрой: _____

Л.М. Волощенко