

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 25.09.2025 10:29:46
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

Л.Н. Костина

27.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.26 "Налоговые риски в системе экономической безопасности"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Налоги и налогообложение"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

4 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2023

Донецк
2023

Составитель(и):

д-р экон. наук, профессор

_____ Б.Г. Шелегеда

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____ Н.В. Погоржельская

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Налоговые риски в системе экономической безопасности" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль "Налоги и налогообложение", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.

Срок действия программы: 2023-2027

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 18.04.2023 № 14

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоговые риски в системе экономической безопасности» – формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по идентификации, анализу, измерению и управлению налоговыми рисками на основе использования современных методов и инструментов компьютерного программного обеспечения для решения задач в системе прогнозирования и управления экономической безопасностью.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачи учебной дисциплины:

- углубленное изучение налоговых рисков;
- формирование экономико-правовых знаний, умений и навыков по анализу, оценке, прогнозированию и управлению налоговыми рисками;
- разработка мер по выявлению налоговых рисков и формирование информационной базы в системе налоговых правоотношений для подготовки оперативных решений по их оптимизации в организациях разных форм собственности и применении общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Налоговые риски в системе экономической безопасности" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Особенности налогообложения природопользования

Специальные налоговые режимы

Налоги и налогообложение

Управление налогообложением организаций и физических лиц

Теория и история налогообложения

1.3.2. Дисциплина "Налоговые риски в системе экономической безопасности" выступает опорой для следующих элементов:

Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Преддипломная практика

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-5.1: Знает закономерности и тенденции развития рынка финансовых услуг и на их основе определяет стратегию управления налоговыми рисками в системе экономической безопасности

Знать:

Уровень 1 Теоретические основы развития рынка финансовых услуг

Уровень 2 Методы анализа закономерностей и тенденций развития рынка финансовых услуг

Уровень 3 Подходы к определению стратегии управления налоговыми рисками в системе экономической безопасности

Уметь:

Уровень 1 Применять теоретические основы развития рынка финансовых услуг

Уровень 2 Применять методы анализа закономерностей и тенденций развития рынка финансовых услуг

Уровень 3 Обосновывать и применять подходы к определению стратегии управления налоговыми рисками в системе экономической безопасности

Владеть:

Уровень 1 Теоретическими основами развития рынка финансовых услуг

Уровень 2 Методами анализа закономерностей и тенденций развития рынка финансовых услуг

Уровень 3 Подходами к определению стратегии управления налоговыми рисками в системе экономической безопасности

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-5.2: Демонстрирует навыки работы с информационной базой в области рисков налогообложения

Знать:	
Уровень 1	Теоретические основы работы с информационной базой в области рисков налогообложения
Уровень 2	Инструменты работы с информационной базой в области рисков налогообложения
Уровень 3	Подходы к анализу и интерпретации информации в области рисков налогообложения
Уметь:	
Уровень 1	Применять теоретические основы работы с информационной базой в области рисков налогообложения
Уровень 2	Применять инструменты работы с информационной базой в области рисков налогообложения
Уровень 3	Анализировать и интерпретировать информацию в области рисков налогообложения
Владеть:	
Уровень 1	Теоретическими основами работы с информационной базой в области рисков налогообложения
Уровень 2	Инструментами работы с информационной базой в области рисков налогообложения
Уровень 3	Подходами к анализу и интерпретации информации в области рисков налогообложения

В результате освоения дисциплины "Налоговые риски в системе экономической

3.1	Знать:
	Базовые понятия сущности налоговых рисков; специфику проявления налоговых рисков в различных социально-экономических системах; содержание этапов процесса управления налоговыми рисками; методы исследования налоговых рисков и механизм их влияния на экономическое развитие; основные методы анализа налоговых рисков; способы оценки финансовых рисков хозяйствующих субъектов на макро- и микроуровнях экономики; механизмы регулирования финансовой устойчивости с учетом бюджетной политики государства; возможные социально-экономические последствия принятых управленческих решений в области оптимизации налоговых рисков
3.2	Уметь:
	Анализировать влияние различного рода финансово-экономических рисков на деятельность хозяйствующих субъектов; прогнозировать деятельность организаций с учетом оценки финансово-экономических рисков и фактора неопределенности; организовать исследовательскую работу проблем, связанных с регулированием налоговых рисков; обосновать текущую ситуацию бюджетного развития; критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений в сфере организации и осуществления управления налоговыми рисками.
3.3	Владеть:
	Практическими навыками анализа состояния финансово-экономических рисков на уровне отдельного хозяйствующего субъекта и экономики в целом; методами оценки налоговых рисков и их роли при оценке экономической безопасности страны с учетом фактора неопределенности; навыками самостоятельной исследовательской и научной работы в системе управления налоговыми рисками; основами принятия решений при проведении исследования проблем финансовой устойчивости организации с учетом налоговых рисков; основами прогнозирования динамики основных финансово-экономических показателей развития микро-, макро- и мезоуровне; навыками оценки управленческих решений в системе налогообложения, разработки и обоснования предложений по управлению налоговыми рисками.

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоговые риски в системе экономической безопасности" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения						
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Лек/	8	2	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.2Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Сем зан/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска /Ср/	8	6	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.2. Основы теории государственного налогового менеджмента /Лек/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.2. Основы теории государственного налогового менеджмента /Сем зан/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 1.2. Основы теории государственного налогового менеджмента /Ср/	8	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э7 Э9 Э10	0	
Раздел 2. Виды управления налоговыми рисками						
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Лек/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2Л3	0	

				.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э4 Э7 Э9 Э10		
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Сем зан/	8	6	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э4 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.1. Методология управления налоговыми рисками /Ср/	8	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем /Лек/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем /Сем зан/	8	6	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем /Ср/	8	8	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Лек/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Сем зан/	8	6	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 2.3. Налоговые риски со стороны контрагентов /Ср/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э5 Э7 Э9 Э10	0	
Раздел 3. Налоговые риски в системе экономической безопасности						
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Лек/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.1Л3	0	

				.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э4 Э5 Э7 Э9 Э10		
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Сем зан/	8	6	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э5 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей /Ср/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э5 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений /Лек/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений /Сем зан/	8	6	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений /Ср/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.2 Л1.3Л2.3Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов /Лек/	8	2	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2Л3 .1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов /Сем зан/	8	4	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов /Ср/	8	3	ПК-5.1 ПК-5.2	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э3 Э6 Э7 Э9 Э10	0	
/Конс/	8	2			0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

3.1 В процессе освоения дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (С), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

3.2 В процессе освоения дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

3.3 Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Большухина, Ирина Сергеевна	Налоговое планирование : учебное пособие (112 с.)	Ульяновск : УлГТУ, 2020
Л1.2	А. И. Новиков, Т. И. Солодкая	Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие (288 с.)	Москва : Дашков и К, 2021
Л1.3	С. А. Головань	Управление финансовыми (страховыми, налоговыми и иными) рисками в системе экономической безопасности : учебное пособие (96 с.)	Иркутск : ИрГУПС, 2019

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д., Типалина, М. В.	Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования (271 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.2	Черник, Д. Г., Шмелев, Ю. Д., Типалина, М. В.	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для вузов (271 с.)	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л2.3	Харченко, О. Н., Кожина, Т. В., Берестова, Е. С. [и др.]	Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие (384 с.)	Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Б.Г. Шелегеда	Налоговые риски в системе экономической безопасности: конспект лекций для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (193 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023
Л3.2		Налоговые риски в системе экономической	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС",

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
	Б. Г. Шелегеда	безопасности: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (31 с.)	2023
ЛЗ.3	Б. Г. Шелегеда	Налоговые риски в системе экономической безопасности: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (17 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2023

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС"	http://unilib.dsum.internal/
Э2	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э3	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU	http://elibrary.ru/
Э4	Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН)	http://www.ipr-ras.ru/libr.htm
Э5	Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет»	https://lib.vsu.ru/
Э6	Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Уральский государственный экономический университет"	https://www.usue.ru/studentam/biblioteka/
Э7	Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ	https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
Э8	Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2)	https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
Э9	Группа компаний «Налоги и финансовое право»	http://www.cnfp.ru
Э10	Федеральная налоговая служба	https://www.nalog.gov.ru/rn77/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

При изучении учебной дисциплины используются следующие информационные технологии:

электронные презентации, электронный конспект лекций;

применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий на основе электронной информационной среды ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС» (Moodle). Текущий контроль знаний осуществляется преподавателем с помощью оценивания выполнения заданий в Moodle, при этом взаимодействие с обучающимися может происходить также посредством электронной почты, видеоконференцсвязи (Skapy, Zoom, чатов).

Программное обеспечение включает в себя:

- Операционная система: MS Windows 7;

- Пакет программ для работы с документами: OpenOffice или MS Office 2010, Free PDF Reader и WinDjView и др.

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/stats>

Интернет-портал Правительства РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.government.ru>
 Группа компаний «Налоги и финансовое право» [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.cnfp.ru>
 Федеральное агентство финансовой информации (ФАФИ) [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.buhnews.ru>
 Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
 Журнал «Налоги и налогообложение».
 [Электронный ресурс]: – Режим доступа: https://www.nbpublish.com/ttmag/contents_2019_8.html
 Журнал «Налоги и налоговое планирование».
 [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://panor.ru/magazines/nalogi-i-nalogovoe-planirovanie/numbers/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории. Мультимедийный проектор и компьютер. Раздаточный материал к отдельным темам лекций и семинарским занятиям, презентации.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к экзамену для проверки сформированности компетенций

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. Финансовое планирование в некоммерческих организациях.
8. Виды финансовых планов некоммерческих организаций.
9. Регистрация и учет некоммерческих организаций.
10. Причины и последствия несовпадения юридического и фактического адреса организации.
11. Процесс создания НКО.
12. Гранты НКО: виды грантов и как получить грант.
13. Определение состава доходов общественных объединений.
14. Метод определения выручки и налоговый учет.
15. Налогообложение некоммерческой организации: виды налоговых режимов и особенности начисления налогов.
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 налогообложения для некоммерческих организаций.
20. Какие виды налогообложения не применяются по отношению к некоммерческим организациям.
21. Некоммерческие организации ДНР.
22. Государственное регулирование налогообложения НКО в зарубежных странах.
23. Налоговое законодательство в странах Европейского союза в отношении НКО.
24. Анализ международной практики налогообложения НКО.
25. Безвозмездная помощь и гранты бюджетных учреждений как виды целевого финансирования.
26. Методы признания расходов и доходов в целях налогообложения прибыли.
27. Исчисления налога и налоговые ставки.
28. Некоммерческие организации — плательщики налога на прибыль организаций.
29. Налоговая база для налога на прибыль.
30. Бюджетные учреждения как плательщики налога на прибыль.
31. Доходы некоммерческих организаций. Целевые источники доходов.
32. Доходы от предпринимательской деятельности некоммерческих организаций.
33. Расходы некоммерческих организаций. Общие положения.
34. Некоммерческие организации как плательщики налога на добавленную стоимость.
35. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и порядка исчисления суммы налога, уплачиваемой в бюджет.
36. Налоговые риски по виду последствий.
37. Налоговые риски по величине возможных потерь.

38. Составляющие оценка налогового риска в деятельности организации.
39. Налог на имущество организаций, уплачиваемый организациями некоммерческой сферы.
40. Особенности исчисления транспортного налога некоммерческими организациями.
41. Земельный налог.
42. Таможенная пошлина.
43. Налог на имущество.
44. Метод аналогии при оценке налогового риска в организации.
45. Метод должного внимания при оценке налогового риска в организации.
46. Метод построения "дерева решений" при оценке налогового риска в организации.
47. Метод формализованного описания неопределенности при оценке налогового риска в организации.
48. Основные показатели оценки налоговых рисков в организации.
49. Необходимая информация для оценки налоговых рисков в организации.
50. Форма управления факторами налогового риска в организации.
51. Избежание налогового риска или его снижение в организации.

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика подготовки докладов с презентацией:

1. Налоговые риски: понятие и природа проявления налоговых рисков.
2. Экономическая сущность налогового риска. Основные характеристики налогового риска.
3. Роль и место налоговых рисков в составе финансовых отношений хозяйствующего субъекта.
4. Налоговое планирование в системе управления налоговыми рисками.
5. Классификация налоговых рисков.
6. Группы налоговых рисков хозяйствующего субъекта в зависимости от причин возникновения, характера и направления налоговых рисков.
7. Способы управления налоговыми рисками: лимитирование (нормирование), концентрация рисков, диверсификация.
8. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная.
9. Способы управления налоговыми рисками с точки зрения их преодоления: избежание риска, удержание риска, передача риска, снижение степени риска.
10. Мероприятия по снижению налогового риска непосредственно на предприятии.
11. Анализ налоговой среды управленческих решений хозяйствующего субъекта, с принятием и реализацией которых возникают налоговые риски.
12. Оценка существенности налогового риска: качественные и количественные последствия возможной реализации риска.
13. Оценка вероятности возникновения (реализации) налогового риска как соотношение трех составляющих: неотъемлемого риска, риска средств контроля и риска ошибочного суждения.
14. Понятие «приемлемый риск».
15. Налоговые риски и управление ими
16. Понятие уклонения от уплаты и обхода налогов, минимизации налоговых платежей, оптимизация налогов.
17. Споры, связанные с привлечением к налоговой ответственности.
18. Основные направления оптимизации налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.
19. Разработка учетной налоговой политики организации.
20. Свободная тема по дисциплине.

Примерный перечень тем для собеседования:

1. Сущность налогового планирования в системе управления финансами современной организации
2. Объекты налогового планирования.
3. Принципы налогового планирования.
4. Этапы процесса налогового планирования.
5. Виды налоговых планов и их классификация.
6. Исторические аспекты налогового планирования.
7. Принципы оптимального налогообложения.
8. Понятие и виды налоговых рисков.
9. Виды налоговых рисков и способы их оценки.
10. Принципы организации особых экономических зон и виды налоговых преференций, предоставляемых в них.
11. Региональные аспекты налогового планирования.

12. Правовое обеспечение налогового планирования в РФ.
13. Основные правовые принципы налогового планирования в организации.
14. Элементы учетной политики, существенно влияющие на систему налогового планирования в организации.
15. Методы налогового планирования и прогнозирования.
16. Взаимосвязь долгосрочных налоговых прогнозов и планов с инвестиционной политикой организации.
17. Место налогового планирования в системе бюджетирования.
18. Структура бюджета налоговых платежей.
19. Структура и принципы составления налогового календаря.
20. Особенности налогового планирования и прогнозирования в организациях малого бизнеса.
21. Понятие "налоговая нагрузка" организации.
22. Показатели налоговой нагрузки организации.
23. Расчет эффективной ставки по налогу на прибыль.
24. Основные факторы, оказывающие влияние на уровень налоговой нагрузки организации.
25. Основные направления планирования налога на прибыль.
26. Проанализируйте особенности расчета социальных налогов и отчислений при традиционной и упрощенной системе налогообложения.
27. Налоговая нагрузка организации при применении упрощенной системы налогообложения.
28. Бюджет закупок с учетом НДС и акцизов, порядок составления.
29. Бюджет продаж с учетом НДС и акцизов, порядок составления.
30. Элементы учетной политики, оказывающие существенное влияние на налогообложение имущества организаций.
31. Подходы оптимизации авансовых платежей по налогу на прибыль.
32. Преимущества инвестиционного налогового кредита.
33. Определение налоговой политики организации и ее элементов.
34. Внутренний налоговый контроль (мониторинг) в организации.
35. Основные приемы внутрикорпоративного налогового контроля для целей минимизации налоговых рисков.
36. Методы обеспечения налоговой безопасности организации.
37. Варианты организации службы налогового планирования.
38. Функции служб налогового планирования, анализа и контроля.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоговые риски в системе экономической безопасности" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос, доклад, сообщение, собеседование, реферат.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ

ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по работе над конспектом лекции во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, форумах, конференциях и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы учебной дисциплины. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на вопросы для самоподготовки. В течение семинарского занятия обучающемуся необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Методические рекомендации по подготовке научного доклада

Одной из форм самостоятельной работы обучающихся является подготовка научного доклада, для обсуждения его на семинарском занятии.

Цель научного доклада – развитие у обучающихся навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал обучающихся.

Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет семинарские занятия.

Рекомендации обучающемуся:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 15-20-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы группы.

Рекомендации по работе с литературными источниками. Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Легче освоить дисциплину, придерживаясь одного учебника и конспекта. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько простых упражнений на данную тему. Кроме того, полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю)
«Налоговые риски в системе экономической безопасности»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2023

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговые риски в системе экономической безопасности» для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения

Разработчик(и): профессор, д-р. экон. наук Б.Г. Шелегеда
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на Финансовых услуг и банковского дела
заседании кафедры _____

Протокол заседания кафедры от 18.04.2023 г. № 14
дата

Заведующий кафедрой Л.М. Волощенко
(инициалы, фамилия)

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:	72
Лекционные занятия	28
Семинарские занятия	42
Консультация	2
Самостоятельная работа	45
Контроль	27
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	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:</i>	
		1. Теоретические основы развития рынка финансовых услуг	ПК-5.1 З-1
		2. Методы анализа закономерностей и тенденций развития рынка финансовых услуг	ПК-5.1 З-2
		3. Подходы к определению стратегии управления налоговыми рисками в системе экономической безопасности	ПК-5.1 З-3
		<i>Уметь:</i>	
		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 в системе экономической безопасности	ПК-5.1 У-3
		<i>Владеть:</i>	
		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 безопасности	ПК-5.1 В-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
	ПК-5.2: Демонстрирует навыки работы с информационной базой в области рисков налогообложения	Знать:	
		1. Теоретические основы работы с информационной базой в области рисков налогообложения	ПК-5.2 З-1
		2. Инструменты работы с информационной базой в области рисков налогообложения	ПК-5.2 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. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения				
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. Основы теории государственного налогового менеджмента	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 групповые расчетно-аналитические задания; контроль знаний по разделу
Раздел 3. Налоговые риски в системе 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

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
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	0,5	1,5	3	2	7	2	10	8
Р.1.Т.1.2	0,5	1,5	3	2	7			
Р.2.Т.2.1	0,5	1,5	3	2	7	2	10	
Р.2.Т.2.2	0,5	1,5	3	2	7			
Р.2.Т.2.3	0,5	1,5	3	2	7			
Р.3.Т.3.1	0,5	1,5	3	2	7	2	10	
Р.3.Т.3.2	0,5	1,5	3	2	7			
Р.3.Т.3.3	0,5	1,5	3	2	7			
Итого: 100б	4	12	24	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	1. Дайте характеристику понятия «налог». 2. Дайте характеристику понятия «налогообложение». 3. Какая экономическая сущность налогообложения. 4. Охарактеризуйте налогообложение в широком и в узком смысле.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)
	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 статей 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. Основы теории государственного налогового менеджмента	1. Охарактеризуйте понятие «налоговый менеджмент». 2. Выделите субъектов налогового менеджмента. 3. Охарактеризуйте государственный налоговый менеджмент. 4. Какая цель государственного налогового менеджмента? 5. Какие задачи государственного налогового менеджмента? 6. Какая сущность налоговых рисков государства. 7. Назовите основные виды налоговых рисков государства. 8. Раскройте классификацию налоговых рисков государства. 9. Какие факторы налоговых рисков государства? 10. Назовите внешние факторы налогового риска государства. 11. Назовите внутренние факторы налогового риска государства. 12. Что представляет собою кривая А. Лаффера? 13. Охарактеризуйте риски неопределенности и нечеткости формулировок налогового законодательства. 14. Охарактеризуйте риски злоупотребления налоговыми льготами. 15. Охарактеризуйте риски неэффективности налоговых льгот. 16. Охарактеризуйте риски налогового контроля и налогового администрирования. 17. Охарактеризуйте риск снижения конкурентоспособности налоговой системы. Риск снижения конкурентоспособности налоговой системы. 18. Раскройте содержание управления налоговыми рисками государства. 19. Какие основные этапы управления налоговыми рисками государства? 20. Назовите алгоритм мониторинга налоговых рисков государства. 21. Назовите функции налогового администрирования и раскройте их содержание. 22. Что представляет собою камеральная налоговая проверка.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)
	23. Какая новая модель взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками? 24. Охарактеризуйте государственное налоговое планирование. 25. Охарактеризуйте государственное налоговое прогнозирование. 26. Какие задачи решает государственное налоговое планирование и прогнозирование? 27. Методы минимизации налоговых рисков государства. 28. Назовите основные методы государственного налогового планирования и прогнозирования. 29. Назовите самые известные в мировой практике методы государственного налогового регулирования? 30. 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».

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

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	1. Охарактеризуйте понятие «налоговая оптимизация». 2. Охарактеризуйте понятие «налоговое планирование». 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 рисковых 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. 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.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов	1. Охарактеризуйте риск финансовых активов. 2. Охарактеризуйте понятие «диверсификация». 3. Охарактеризуйте общий риск. 4. Охарактеризуйте рыночный риск актива. 5. Взаимосвязь корреляции с риском? 6. Бета-коэффициент. Основная характеристика. 7. Этапы проведения расчета риска бета-коэффициентов. 8. Охарактеризуйте модель доходности финансовых активов (CAPM). 9. Основная цель CAPM. 10. Основные этапы проведения CAPM.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ К СОБЕСЕДОВАНИЮ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы для собеседования по темам дисциплины</i>
Раздел 1. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения	
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. Основы теории государственного налогового менеджмента	1. Охарактеризуйте понятие «налоговый менеджмент». 2. Какая цель государственного налогового менеджмента? 3. Назовите основные виды налоговых рисков государства. 4. Какие факторы налоговых рисков государства? 5. Охарактеризуйте риски неопределенности и нечеткости формулировок налогового законодательства. 6. Охарактеризуйте рисков налогового контроля и налогового администрирования. 7. Какие основные этапы управления налоговыми рисками государства? 8. Что представляет собою камеральная налоговая проверка. 9. Охарактеризуйте государственное налоговое прогнозирование.

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы для собеседования по темам дисциплины</i>
	10. Назовите основные методы государственного налогового планирования и прогнозирования.
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. Налоговые риски в системе экономической безопасности	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	1. Охарактеризуйте понятие «налоговая оптимизация». 2. Этапы эффективного налогового планирования. 3. Какие задачи налогового планирования? 4. Какие выделяют элементы налогового планирования.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Темы для собеседования по темам дисциплины
	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	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?
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов	1. Охарактеризуйте риск финансовых активов. 2. Охарактеризуйте общий риск 3. Взаимосвязь корреляции с риском? 4. Этапы проведения расчета риска бета-коэффициентов. 5. Основная цель CAPM.

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 «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

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. Основы теории государственного налогового менеджмента

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 положения 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 бизнес	7. Не позднее 28 календарных дней со дня окончания 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 выбирать объект контроля

Б) Определенные критерии с заданными заранее параметрами, отклонение от которых позволяет выбирать 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. 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. Налоговые риски в системе 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	7. Суть метода заключается в том, что предприятие при юридическом оформлении хозяйственных отношений со своими контрагентами выбирает гражданско-правовую

принятия управленческих решений	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 планирование?

- 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. По 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

Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов

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

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 не существенная 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. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

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. Основы теории государственного налогового менеджмента

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. Налоговые риски в системе 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; $K_1 = 1,096$; $K_2 = 0,4$. 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, $K_1 = 1,096$, $K_2 = 0,6$.

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 $K_1 = 1,096$, K_2 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.

Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов

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.

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. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения	
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
	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.
Тема 1.2. Основы теории государственного налогового менеджмента	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. 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): - Курс, связанный с оплатой контракта: - курс доллара – 63 руб./долл. - Курс на момент оплаты услуг, связанных с выполнением контракта: - курс доллара – 65 руб./долл.; - курс евро – 71 руб./евро. - Курс на день подачи декларации в таможенные органы: - курс доллара – 64 руб./долл.; - курс евро – 70 руб./евро. Рассчитайте НДС, подлежащий уплате на таможне; сумму фактических расходов, понесенных компанией.
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?

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Кейс-задание
Тема 2.2. Риски хозяйствующих субъектов, связанные с налоговым контролем	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	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 денежных средств и направил 04.05.2021 г. инкассовое поручение на списание со счетов плательщика и перечисление на счет Федерального казначейства требуемых денежных средств. Определите общую сумму платежей, указанную в требовании, направленном 09.04.2021 г. и в инкассовом поручении, направленном 04.05.2021 г. Ставку рефинансирования Центрального банка РФ на период отсрочки примите на уровне 8 % годовых.
Раздел 3. Налоговые риски в системе экономической безопасности	
Тема 3.1. Налоговое планирование и оптимизация налоговых платежей	Импортёр «Альфа» осуществил закупку товара (шелка-сырца (некрученого)) на территорию Российской Федерации у зарубежного поставщика. Код товара по ТН ВЭД – 5002000000. Ставка ввозной таможенной пошлины, установленной в ЕТТ ЕАЭС, – 5 %. Ставка НДС – 20 %. Таможенная стоимость товара – 100 000 руб. Страна происхождения товара – Афганистан. Далее импортёр «Альфа» продает товар покупателю «Бета» за 180 000 руб., в том числе НДС 20 %.

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Кейс-задание
	Покупатель «Бета» перепродает товар покупателю «Гамма» за 230 000 руб., в том числе НДС 20 %. Покупатель «Гамма» продает конечному покупателю товар за 250 000 руб., в том числе НДС 20 %. Определите сумму НДС от продажи импортированного товара через две посреднические компании, подлежащую уплате в бюджет; размер (сумму) предоставленных вычетов по НДС.
Тема 3.2. Основы теории принятия рискованных решений	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.
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов	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.

2.5. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	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 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. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска	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. Основы теории государственного налогового менеджмента	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. 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	

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Темы рефератов по темам дисциплины
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. Налоговые риски в системе 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.
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов	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.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Темы докладов / сообщений по темам дисциплины
Раздел 1. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения	
Тема 1.1. Теоретические основы налогового риска	1. Назовите основные тенденции развития налоговой системы?

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

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Темы докладов / сообщений по темам дисциплины</i>
Тема 3.3. Измерение риска финансовых активов	1. Риски связанные с финансовыми активами России. 2. Основные методы влияния на риски и доходность финансовых активов в России. 3. Основные методы влияния на риски и доходность финансовых активов в зарубежных странах.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

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 налогообложения 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.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»

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

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ 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: _____

Б.Г. Шелегеда

Утверждено на заседании кафедры «18» апреля 2023 г. (протокол № 14 от «18» апреля 2023 г.)

Зав. кафедрой: _____

Л.М. Волощенко