

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 18.04.2024 12:38:07  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Института магистратуры  
Иванова Е.А.  
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины  
Налоговые риски в системе риск-менеджмента**

Направление 38.04.01 Экономика  
магистерская программа 38.04.01.17 "Налоги и налоговое администрирование"

Для набора 2023 года

Квалификация  
магистр

**КАФЕДРА            Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	15 2/6			
Неделя	15 2/6		УП	РП
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32	32	32	32
Сам. работа	76	76	76	76
Итого	108	108	108	108

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Мамбетова А.А.

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Мусаелян А.К.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: формирование у обучающихся знаний в области налоговых рисков в сфере риск-менеджмента, направленных на приобретение практических умений и навыков научного обоснования темы исследования в налоговой сфере, подготовки аналитических материалов в области выявления налоговых рисков на макро- и микроуровне на основе исследования и использования различных источников информации и применения приобретенных навыков для преподавания экономических дисциплин и разработки учебных планов, программ и соответствующего методического обеспечения для их преподавания.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-1:**Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

**ПК-3:**Способен к проведению мероприятий налогового администрирования, планирования и контроля

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
подходы к самостоятельной научно-исследовательской работе на основе разработанной программы и тематического плана, к постановке задач и выбору методов исследования, интерпретации их результатов, использованию на практике навыков и умений научно-исследовательской деятельности (соотнесено с индикатором ПК-1.1); методологические основы проведения исследований, комплексного анализа финансовой и налоговой отчетности в целях исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне (соотнесено с индикатором ПК-3.1)
<b>Уметь:</b>
ставить задачи и выбирать инструменты и методы их решения, интерпретировать результаты исследований в сфере идентификации налоговых рисков (соотнесено с индикатором ПК-1.2); осуществлять систематическое наблюдение за состоянием налоговых процессов, обобщать и анализировать данные и на основе полученных результатов формулировать соответствующие выводы в области исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне (соотнесено с индикатором ПК-3.2)
<b>Владеть:</b>
владеть методами самостоятельного научного исследования в сфере выявления и оценки налоговых рисков (соотнесено с индикатором ПК-1.3); навыками принятия стратегических и тактических решений на различных уровнях управления в области исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне (соотнесено с индикатором ПК-3.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. «Теоретико – методические основы налоговых рисков в системе риск-менеджмента»</b>				
1.1	Тема «Налоговые риски: содержание понятия и типология» Риск как объективное явление, его неоднозначностью будущих событий, Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации. Понятие налогового риска в широком смысле. Негативный характер налогового риска и формы его проявления. Разграничение понятие налогового риска для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Классификация налоговых рисков по определенным признакам. /Лек/	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.2	<p>Тема «Характеристика налоговых рисков»</p> <p>Понятие налоговых рисков. Сущность и содержание налоговых рисков. Налоговые риска в системе экономической безопасности. Место налоговых рисков в классификационной системе рисков Понятие и классификация налоговых рисков Субъекты, несущие налоговые риски Источники и факторы возникновения налоговых рисков.</p> <p>Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.</p> <p>/Ср/</p>	3	14	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.3	<p>Тема «Налоговые риски: содержание понятия и типология»</p> <p>Риск как объективное явление, его неоднозначностью будущих событий, Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации. Понятие налогового риска в широком смысле. Негативный характер налогового риска и формы его проявления. Разграничение понятие налогового риска для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства. Виды налоговых рисков, которые должны быть оценены в денежном выражении. Классификация налоговых рисков по определенным признакам. По субъектам, несущим налоговые риски. По объекту связи с другими видами рисков. Исходя из факторов, определяющих финансовые риски. По виду последствий. По величине возможных потерь.</p> <p>/Пр/</p>	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.4	<p>Тема «Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки»</p> <p>Виды налоговых рисков. Факторы определяющие налоговые риски. Источники возникновения налоговых рисков. Оценка налоговых рисков. Методы анализа уровня налоговых рисков. Целевые функции для оценки налогового риска. Структура подсистемы управления рисками в рамках процесса налогового планирования в организации. Ранжирование налоговых рисков, классифицируемых по видам последствий</p> <p>/Лек/</p>	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.5	<p>Тема «Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки»</p> <p>Виды налоговых рисков; факторы определяющие налоговые риски; источники возникновения налоговых рисков; оценка налоговых рисков; методы анализа уровня налоговых рисков; целевые функции для оценки налогового риска; структура подсистемы управления рисками в рамках процесса налогового планирования в организации; ранжирование налоговых рисков, классифицируемых по видам последствий.</p> <p>Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.</p> <p>/Пр/</p>	3	2	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

1.6	<p>Тема «Методы прогнозирования налоговых рисков»</p> <p>Способы анализа рисков и выбор тех, которые могут оценить налоговые риски в деятельности организации. Вероятность наступления налогового риска в организации и характер ущерба. Объективный метод определения вероятности налогового риска в организации. Субъективный метод определения вероятности налогового риска в организации. Метод аналогии определения вероятности налогового риска в организации. Метод должного внимания определения вероятности налогового риска в организации. Метод построения дерева решений определения вероятности налогового риска в организации. Метод формализованного описания неопределенности для определения вероятности налогового риска в организации. Оценка уровня налоговых рисков в деятельности организации. Вероятность наступления неблагоприятного налогового события в организации. Показатели, рекомендуемые для оценки финансовых и налоговых рисков в деятельности организации. Вероятность возникновения штрафных санкций за налоговые правонарушения. Преимущества и недостатки, предлагаемых способов расчета налоговых рисков в деятельности организации. Подборка актуальных решений по формированию основных направлений прогнозирования налоговых рисков с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» и пакета LibreOffice.</p> <p>/Лек/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.7	<p>Тема «Критерии и индикаторы налоговых рисков в системе экономической безопасности»</p> <p>Базовые понятия налоговой безопасности; роль и место критериев и индикаторов налоговых рисков в системе экономической безопасности; содержание пороговых значений. Теоретические основы налоговых рисков и налоговой безопасности Нормативно-правовое регулирование налоговых рисков и налоговой безопасности Сущность, механизм налоговых рисков и налоговой безопасности предприятий Пути совершенствования предупреждения налоговых рисков.</p> <p>/Ср/</p>	3	26	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
1.8	<p>Тема «Методы прогнозирования налоговых рисков»</p> <p>Величина налоговых потерь и их оценка. Способы и методы оценки налоговых рисков. Процедура использование методов оценки налоговых рисков. Возможные налоговые последствия от неверных решений организации.</p> <p>/Пр/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
	<b>Раздел 2. «Методология управления налоговыми рисками и способы их минимизации»</b>				
2.1	<p>Тема «Теоретические основы управления налоговыми рисками»</p> <p>Группы рисков и способы осуществления процесса управления налоговыми рисками. Виды минимизации налоговых рисков. Процесс управления налоговыми рисками. Диагностика налоговых рисков. Методы управления налоговыми рисками. Анализ налоговых рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.</p> <p>/Лек/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.2	<p>Тема «Принципы, методика выявления и способы оценки налоговых рисков»</p> <p>Возможные потери и последствия налоговых рисков</p> <p>Принципы выявления и оценки налоговых рисков. Методы оценки налоговых рисков. Критерии оценки налоговых рисков. Оценка налоговых рисков отдельных налогов.</p> <p>/Ср/</p>	3	18	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.3	<p>Тема «Теоретические основы управления налоговыми рисками»</p> <p>Группы рисков и способы осуществления процесса управления налоговыми рисками. Виды минимизации налоговых рисков. Процесс управления налоговыми рисками. Диагностика налоговых рисков. Методы управления налоговыми рисками. Анализ налоговых рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.</p> <p>/Пр/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.4	<p>Тема «Методы управления налоговыми рисками и направления их снижения»</p> <p>Вероятность наступления налоговых рисков в организации и величина их последствий, выраженной стоимостными показателями. Способы уменьшения налоговых рисков организаций в отечественной теории и практике: диверсификация, нормирование рисков, страхование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками. Этапы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Специфика применяемых этапов управления налоговыми рисками в конкретной организации. Формы управления налоговыми рисками в деятельности организации. Активная форма. Адаптивная форма. Консервативная форма. Избежание налогового риска в организации. Удержание налогового риска. Передача налогового риска. Снижение степени риска. Применение принципа предосторожности. Сомнительные решения и налоговые риски в деятельности организации. Прозрачность деятельности организации в налоговой сфере.</p> <p>/Лек/</p>	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.5	<p>Тема «Управления налоговыми рисками и оптимизация налогообложения»</p> <p>Три варианта ситуаций в отношении принятия решений по налоговым рискам в деятельности организации. В условиях определенности, когда все последствия принимаемого решения могут быть оценены. В условиях налогового риска, когда последствия принимаемых решений могут быть определены с достаточной степенью вероятности. В условиях полной неопределенности, когда нет никаких исходных данных для оценки последствий принимаемых решений. Методы снижения и оценки налоговых рисков. Налоговые риски в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии риска совершения налоговых правонарушений. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании. Методика преподавания дисциплины «Налоговые риски в системе риск менеджмента». Методы разработки учебного плана и рабочей программы.</p> <p>/Ср/</p>	3	18	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

2.6	Тема «Методы управления налоговыми рисками и направления их снижения» Возможности организации в выявление налоговых рисков. Процедура выявления налоговых рисков в деятельности организации. Подразделения организации, принимающие участие в выявлении налоговых рисков. Выявление вида предполагаемого налогового риска. Проведение оценки ожидаемого уровня налогового риска в организации. /Пр/	3	4	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5
2.7	/Зачёт/	3	0	ПК-1 ПК-3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Майбуров И. А., Киреенко А. П., Иванов Ю. Б.	Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит»: монография	Москва: Юнити-Дана, 2015	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446579">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446579</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Пименов, Н. А.	Налоговые риски в системе экономической безопасности: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»)	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83038.html">http://www.iprbookshop.ru/83038.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Новиков А. И., Солодкая Т. И.	Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах: учебное пособие	Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К <sup>о</sup> », 2017	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=454091">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=454091</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Брянцева, Л. В., Полозова, А. Н.	Оценка налоговой состоятельности налогоплательщиков: учебно-методическое пособие для обучающихся по направлению 38.04.01 - экономика очной и заочной формы обучения	Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/72835.html">http://www.iprbookshop.ru/72835.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Надеждина, С. Д.	Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений: практикум	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/87137.html">http://www.iprbookshop.ru/87137.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Путилин, Д.	Опасные налоговые схемы	Москва: Альпина Паблишер, 2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/83115.html">http://www.iprbookshop.ru/83115.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.5		Финансы и кредит: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2020	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=599856">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=599856</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационно-справочная система "Консультант Плюс"

Информационно-справочная система "Гарант" - <https://www.internet.garant.ru/>

База данных Федеральной налоговой службы РФ - <https://www.nalog.ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-1: Способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой			
<p>Знать: подходы к самостоятельной научно-исследовательской работе на основе разработанной программы и тематического плана, к постановке задач и выбору методов исследования, интерпретации их результатов, использованию на практике навыков и умений научно-исследовательской деятельности</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию. Демонстрирует понимание правил выбора темы исследования по вопросам налоговых рисков при ответе на вопросы, подготовке доклада и презентации к нему.</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответами на вопросы опроса. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.</p>	<p>О – опрос (вопросы 1-3 темы 1.1; вопросы 1-3 темы 1.2; вопросы 1-3 темы 1.3; вопросы 1-3 темы 2.1) Д/П – доклад и презентации к ним (темы 1-5 (задание 1)) Э - вопросы к экзамену (1-40)</p>
<p>Уметь: ставить задачи и выбирать инструменты и методы их решения, интерпретировать результаты исследований в сфере идентификации налоговых рисков</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы теста. Демонстрирует обоснованную в соответствии с правилами тему научного исследования по вопросам налоговых рисков при подготовке доклада и презентации к нему. Выступает перед аудиторией и передает свою точку зрения другим людям,</p>	<p>Уверенно выступает, формулирует и доносит до аудитории собственную позицию, делает краткие, ясные выводы и заключение. Правильность оформления результатов.</p>	<p>О – опрос (вопросы 1-3 темы 2.1; вопросы 1-3 темы 2.2 ) ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-5 по теме 1.2 (уровень А), 1-5 по теме 2.1(уровень А) 1-5 по теме 2.2 (уровень А) Э - вопросы к экзамену (27-40) Э - практико-ориентированные задания</p>

	демонстрирует знание темы в рамках доклада, умеет делать выводы. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию.		к экзамену (1-20 уровень А)
Владеть навыками: владеть методами самостоятельного научного исследования в сфере выявления и оценки налоговых рисков	Демонстрирует научное обоснование избранной темы по вопросам налоговых рисков при обсуждении доклада и презентации к нему. Решение практико-ориентированных заданий.	Логическое изложение и правильное представление результатов. Последовательное, ясное изложение материала в ходе решения задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения задачи.	Д/П – доклад и презентации к ним (темы 1-20 (задание 2))  ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-3 по теме 1.2 (уровень Б), 1-3 по теме 2.1 (уровень Б) 1-3 по теме 2.2 (уровень Б)  Э - практико-ориентированные задания к экзамену (1-20 уровень Б)
<b>ПК-3: Способность к проведению мероприятий налогового администрирования, планирования и контроля</b>			
Знать: Знать методологические основы проведения исследований, комплексного анализа финансовой и налоговой отчетности в целях исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне	Перечисляет и способы систематизации аналитических данных в области исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне при ответе на вопросы в рамках опроса. Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы теста. Демонстрирует знание основ подготовки аналитических материалов в области исследования и оценки налоговых рисков.	Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответами на вопросы опроса. Демонстрирует владение содержанием материала. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет.	О – опрос (вопросы 4-5 тема 1.1, вопросы 4-5 тема 1.2, вопросы 4-5 тема 1.3, вопросы 4-5 тема 2.1, вопросы 4-5 тема 2.2)  Д/П – доклад и презентации к ним (темы 1-40 (задание 1))  Т – тест (тесты 11-20 раздела 1; тесты 11-24 раздела 2)  Э – вопросы к экзамену (вопрос 1, 4, 5, 6, 8, 9, 11, 12, 15, 17, 20, 21, 23, 27, 28, 30, 34, 40)
Уметь:	Решение	Полнота и правильность	ПОЗ -

осуществлять систематическое наблюдение за состоянием налоговых процессов, обобщать и анализировать данные и на основе полученных результатов формулировать соответствующие выводы в области исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне	практико-ориентированные задания	решения.	практико-ориентированные задания (задания 1-5 по теме 2.1 (уровень А), 1-10 по теме 2.2(уровень А)  ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-5 по теме 2.1 (уровень А), 1-10 по теме 2.2(уровень А)  Э - практико-ориентированные задания к экзамену (19-20 уровень А)
Владеть навыками: принятия стратегических и тактических решений на различных уровнях управления в области исследования и оценки налоговых рисков на макро- и микроуровне	Решение практико-ориентированных заданий	Наличие проведенного анализа и грамотная интерпретация полученных результатов	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-5 по теме 2.1 (уровень Б), 1-10 по теме 2.2 (уровень Б)  Э - практико-ориентированные задания к экзамену (19-20 уровень Б)

## 1.2. Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

## 2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### Вопросы к экзамену

1. Риск как объективное явление, его неоднозначностью будущих событий.
2. Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации.
3. Сущность и содержание налоговых рисков в деятельности организации.
4. Связь налоговых рисков в деятельности организации с финансовыми рисками.
5. Негативный характер налогового риска и формы его проявления.
6. Классификация налоговых рисков.
7. Налоговые риски по субъектам.
8. Налоговые риски по объекту связи с другими видами рисков в организации.
9. Налоговые риски исходя из факторов, определяющие финансовые риски.

10. Налоговые риски по виду последствий.
11. Налоговые риски по величине возможных потерь.
12. Факторы, определяющие налоговые риски.
13. Источники возникновения налоговых рисков.
14. Методы анализа уровня налоговых рисков.
15. Целевые функции для оценки налогового риска.
16. Структура подсистемы управления рисками в рамках процесса налогового планирования в организации.
17. Ранжирование налоговых рисков.
18. Составляющие оценка налогового риска в деятельности организации.
19. Метод аналогии при оценке налогового риска в организации.
20. Метод должного внимания при оценке налогового риска в организации.
21. Метод построения "дерева решений" при оценке налогового риска в организации.
22. Метод формализованного описания неопределенности при оценке налогового риска в организации.
23. Основные показатели оценки налоговых рисков в организации.
24. Необходимая информация для оценки налоговых рисков в организации.
25. Вероятность наступления неблагоприятного налогового события в организации.
26. Показатели, рекомендуемые для оценки финансовых и налоговых рисков в деятельности организации.
27. Вероятность возникновения штрафных санкций за налоговые правонарушения.
28. Управление налоговыми рисками в деятельности организации. Основные проблемы при управлении рисками.
29. Формы управления факторами налогового риска в организации.
30. Избежание налогового риска или его снижение в организации.
31. Удержание налогового риска.
32. Передача налогового риска.
33. Снижение степени риска.
34. Применение принципа предосторожности.
35. Сомнительные решения и налоговые риски в деятельности организации.
36. Прозрачность деятельности организации в налоговой сфере.
37. Виды минимизации налоговых рисков.
38. Диверсификация, нормирование рисков, страхование, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях и создание эффективной системы экономического и правового управления рисками.
39. Анализ налоговых рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.
40. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании.

### Практико-ориентированные задания к экзамену

#### Задание 1.

Условие задания	Вопросы
Официальные данные Росстата, ФНС России, Минфина РФ об исполнении федерального бюджета, бюджета Ростовской области (и других регионов ЮФО на выбор), бюджета г. Ростова-на-Дону.	<p><i>Уровень А.</i>            Рассчитать стандартное отклонение, размах вариации, коэффициент вариации исполнения федерального бюджета, бюджета Ростовской области, бюджета г. Ростова-на-Дону на текущий трехлетний период.</p> <p><i>Уровень Б.</i>            Провести анализ результатов, оценить риски исполнения бюджета по налоговым доходам, сформулировать выводы.</p>

#### Задание 2.

Условие задания	Вопросы
-----------------	---------

<p>Официальные данные Росстата, ФНС России, Минфина РФ о ВВП и суммах начисленных налогов.</p>	<p><i>Уровень А.</i>          Определить уровень налогового бремени на экономику Ростовской области за 3 предшествующих года и 10 лет назад.</p> <p><i>Уровень Б.</i>          Провести анализ результатов, сформулировать выводы.</p>
--	--

Задание 3.

Условие задания	Вопросы
<p>Финансово благополучная организация рассматривает коммерческое предложение партнеров по приобретению дорогостоящего актива для производственных целей, цена которого требует привлечения большого количества денег. Банк поставил условием выдачи кредита залог приобретаемого актива.</p>	<p><i>Уровень А.</i>          Определить какую стратегию по регулированию риска можно предложить руководителям организации.</p> <p><i>Уровень Б.</i>          Обоснуйте ответ на основе исследования предложенной стратегии регулирования риска.</p>

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
<p>На заседании бюджетного комитета, посвященного итогам прошедшего финансового года, были выявлены серьезные отклонения фактических данных от плановых. При объяснении ситуации многие линейные руководители говорили о внешних рисках, которые сложно было запланировать и учесть в бюджетной модели. Генеральный менеджер просил выступающих конкретизировать причины столь высоких отклонений по план-факт анализу. Звучали фразы про кризис, обвал финансового рынка, неожиданное изменение конъюнктуры товарного рынка, рост тарифов, изменение налогового законодательства, политические факторы, обвал рубля и пр. Выступающие не могли назвать конкретных причин по сделкам, даже конкретных ответственных исполнителей, что не позволило сделать конструктивные выводы. Обнаружилось, что в организации отсутствует инструмент сбора и систематизации информации, способной негативно воздействовать на деятельность компании. По итогам совещания риск-аналитику компании было дано задание разработать инструмент для выявления рисков.</p>	<p><i>Уровень А.</i>          Предложите формат реестра для сбора информации по внешним и внутренним рискам организации.</p> <p><i>Уровень Б.</i>          Обоснуйте использование предложенных источников информации.</p>

Задание 5.

Условие задания		Вопросы
Таблица 1- Классификация рисков		<p><i>Уровень А.</i> Определить в таблице 1 верное соответствие видов риска их классификационным признакам</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте ответ на основе исследования полученного соответствия.</p>
Классификационные признаки	Виды рисков	
Источник возникновения	Систематические, характерные для всех хозяйствующих субъектов и определяемые состоянием рынка в целом; несистематические (специфические), присущие конкретному хозяйствующему субъекту и варьируемые в зависимости от складывающейся на рынке ситуации.	
Масштаб воздействия	Внешние, не связанные с деятельностью хозяйствующего субъекта; внутренние, возникающие в результате функционирования хозяйствующего субъекта	
Длительность воздействия	Чистые, означающие возможность получения отрицательного или нулевого результата; спекулятивные, выражающиеся в возможности получения как положительного, так и отрицательного результата	
Возможный результат	Постоянные (долгосрочные); кратковременные	
Вероятность возникновения и уровень последствий	Прогнозируемый; непрогнозируемый	
Возможность прогнозирования	Управляемые; неуправляемые	
Степень управляемости	Риск отдельной операции; риск различных видов деятельности; риск деятельности хозяйствующего субъекта в целом.	
Объект	Природно-естественные; экологические; политические; транспортные; коммерческие; имущественные; производственные; торговые; финансовые	
Причина возникновения	Допустимые, угрожающие потерей части или всей прибыли; критические, угрожающие потерей прибыли и части дохода (возникновением убытков); катастрофические, угрожающие потерей бизнеса и банкротством.	

Задание 6.

Условие задания	Вопросы
Молодой сотрудник получил задание заполнить карту рисков организации, но не знал, как правильно распределить информацию по уровням серьезности последствий. Линейный руководитель объяснил, что серьезность последствий, т. е. понесенный ущерб – это величина снижения	<p><i>Уровень А.</i> Охарактеризуйте сущность карты рисков.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте последствия риска финансовых потерь по указанным в таблице 1 уровням. Таблица 1 Уровни последствий нанесенного ущерба</p>

денежного потока относительно планового уровня в результате воздействия неблагоприятного события. В отделе началось бурное обсуждение данного инструмента, не все сотрудники смогли раскрыть сущность карты рисков, объяснить, для каких целей она составляется, охарактеризовать уровни финансовых последствий обнаруженных рисков.	Уровни		Описание
	5	Катастрофический	
	4	Критический	
	3	Высокий	
	2	Значительный	
	1	Незначительный	

#### Задание 7.

Условие задания	Вопросы
В организации наступил этап формирования налоговой модели следующего года. Основная масса сотрудников были не удовлетворены существующим в организации методом налогового планирования от достигнутого и котловым методом учета налоговых затрат. Руководство создало рабочую группу по построению новой модели налогового планирования во главе с заместителем генерального директора по экономике и финансам и дало задание разработать программу внедрения новой налоговой модели.	<p><i>Уровень А.</i> Сформируйте предложения по формированию модели налогового планирования и учета.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте предложения по формированию модели налогового планирования и учета.</p>

#### Задание 8.

Условие задания	Вопросы
МРИФНС, руководствуясь значениями общедоступных 12 критериев, которые автоматически отображаются в программе, вправе включить в план выездных налоговых проверок налогоплательщика, соответствующего таким критериям риска.	<p><i>Уровень А.</i> Определите критерии, в соответствии с которыми налогоплательщик может быть включен в план выездных налоговых проверок.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте, как оценить риск налоговой проверки.</p>

#### Задание 9.

Условие задания	Вопросы
Налоговый аналитик поставил задачу правильной организации аналитической деятельности для оценки вариантов налоговых решений по их рисковости составляющей.	<p><i>Уровень А.</i> Определите критерии или их совокупность в зависимости от избранной стратегии управления налоговыми рисками.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте использование вероятностных показателей оценки риска изменения параметров налогообложения при выборе стратегии управления налоговыми рисками.</p>

#### Задание 10.

Условие задания	Вопросы
Управление налоговыми рисками осуществляется в виде реализации ряда последовательных этапов, специфика	<p><i>Уровень А.</i> Определить формы управления</p>

прохождения которых зависит от формы управления налоговым риском, обусловленной моментом управления по отношению к возникновению налогового риска.	налоговыми рисками. <i>Уровень Б.</i> Обоснуйте характеристику управляющего воздействия по: времени; содержанию; результатам; эффекту.
--	--

#### Задание 11.

Условие задания	Вопросы
Представлены следующие показатели деятельности организации по выплате страховых взносов: сумма начисленной зарплаты, руб. - 45893100; пенсионный фонд, руб. - 10096482; ФСС, руб. - 1330899,9; ФФОМС, руб. - 2340548,1; ФСС НС и ПЗ 91786,2; всего страховых взносов, руб. - 13859716,2 1.	<i>Уровень А.</i> Рассчитать экономию страховых взносов за счет заключения договора с аутсорсинговой компанией. <i>Уровень Б.</i> Обоснуйте ответ на основе исследования рассчитанных показателей.

#### Задание 12.

Условие задания	Вопросы
В результате налоговой оптимизации организация получила налоговую выгоду. Однако одной из центральных угроз для представителей современного бизнеса по-прежнему остается риск налоговых доначислений, связанных с необоснованностью налоговой выгоды.	<i>Уровень А.</i> Выделите наиболее типичные ошибки, совершаемые компаниями при вступлении во взаимодействие с контрагентами и влекущие риск предъявления претензий в связи с необоснованностью налоговой выгоды. <i>Уровень Б.</i> Обоснуйте доказательственную базу, подтверждающую взаимодействие с конкретными контрагентами.

#### Задание 13.

Условие задания	Вопросы
Доход от реализации компании в первом квартале 20_ года составил 950 тыс. руб., внереализационный доход — 20 тыс. руб. Расходы компании на оплату труда за указанный период включают: заработная плата по трудовым договорам — 125 тыс. руб.; компенсации, связанные с условиями труда — 25 тыс. руб.; платежи на накопительную часть пенсии и по долгосрочному страхованию жизни сотрудников — 37 тыс. руб.; доплаты за госнаграды, полученные вне трудовой деятельности сотрудников и не предусмотренные трудовыми договорами, — 21 тыс. руб. Прочие реализационные расходы составили 290 тыс. руб., внереализационные расходы — 24 тыс. руб.	<i>Уровень А.</i> Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за налоговый период. Определить сумму налога за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. <i>Уровень Б.</i> Провести оценку наступления налогового риска на основе рассчитанных показателей налогообложения хозяйствующего субъекта.

#### Задание 14.

Условие задания	Вопросы
В результате налоговой оптимизации материнская компания выдала заемные денежные средства дочерней. Такая ситуация сегодня с уверенностью признается одной из	<i>Уровень А.</i> Определите наиболее типичные ошибки, совершаемые компаниями при



<p>самых привлекательных для налоговых органов. Ведь в этих случаях проверяющие пересматривают характер таких отношений с целью отказа в учете процентных расходов, а также курсовых разниц при исчислении налога на прибыль в случае привлечения заёмных денежных средств у иностранной материнской компании.</p>	<p>получении заёмных денежных средств дочерней компании от материнской, которые являются основаниями для переквалификации заемных отношений в инвестиционные.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения хозяйствующего субъекта.</p>
--	--

#### Задание 15.

Условие задания	Вопросы
<p>Данные для расчета 1 варианта: Вид деятельности организации – оптовая торговля. Выручка от реализации товаров за квартал – 12 000 тыс.руб. Расходы на продажу без заработной платы отдела маркетинга и начисленных на нее страховых взносов в социальные фонды – 2 000 тыс. руб. Себестоимость реализованных товаров – 6 000 тыс. руб. Заработная плата работников отдела маркетинга – 1 000 тыс. руб.</p> <p>Данные для расчета 2 варианта: Договорная цена услуг за выполнение маркетинговых исследований составила 1 000 тыс. руб. Услуги полностью выполнены, что подтверждается актом, подписанным в этом же квартале. Все остальные данные прежние (см. выше). Рассчитать экономию на суммах налоговых платежей в процентах (если она будет) и сформулировать свою оценку этого способа налоговой минимизации.</p>	<p><i>Уровень А.</i> Провести налоговый анализ деятельности хозяйствующего субъекта.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Определить целесообразность реструктуризации организации с точки зрения налоговых рисков.</p>

#### Задание 16.

Условие задания	Вопросы
<p>Компания осуществляет финансово-хозяйственные операции с иностранными контрагентами. У иностранной компании отсутствует фактическое право на доход.</p>	<p><i>Уровень А.</i> Определить, обязан ли налоговый орган устанавливать фактического получателя дохода.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте, как избежать риска налоговых доначислений.</p>

#### Задание 17.

Условие задания	Вопросы
<p>В договоре поставки товара от продавца покупателю использована формулировка: "Стоимость составляет 100 руб., включая НДС".</p>	<p><i>Уровень А.</i> Определить действия продавца и покупателя в случае, если получен аванс 100% до 01.01.2019 г и если поставка товара осуществлена после 01.01.2019 г.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте изменится ли общая стоимость товара при увеличении НДС до 20% и за счет какой стороны сделки увеличивается налог.</p>

Задание 18.

Условие задания	Вопросы
В результате процедуры предпроверочного анализа налоговый орган заподозрил нереальность исполнения сделки (операции) контрагентом налогоплательщика	<p><i>Уровень А.</i> Определить риск претензий со стороны налогового органа.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте ситуацию, если выявлено, что налогоплательщик не соответствует условиям, установленным п. 2 ст. 54.1 НК РФ.</p>

Задание 19.

Условие задания	Вопросы
Предприниматель планирует заниматься торговой деятельностью. Значение плановых показателей составляет: предполагаемый размер доходов – 5 млн. руб.; предполагаемый размер расходов – 3 млн. руб., в том числе на оплату труда 1,5 млн. руб.; совокупная ставка по всем страховым взносам – 30%. В качестве системы налогообложения предприниматель планирует применять упрощенную систему налогообложения.	<p><i>Уровень А.</i> Определить, какая система налогообложения УСН «Доходы» со ставкой 6% или УСН «Доходы – Расходы» со ставкой 15% будет более выгодна предпринимателю.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обоснуйте выводы о целесообразности проведения подобных расчетов в процессе налогового планирования деятельности хозяйствующего субъекта.</p>

Задание 20.

Условие задания	Вопросы
У налогоплательщика доля вычетов по НДС составила 90% от суммы начисленного за год налога. Налогоплательщик приобрел дорогостоящее оборудование, осуществил модернизацию производства.	<p><i>Уровень А.</i> Определить допустимый налоговыми органами предел вычетов по НДС от суммы начисленного налога.</p> <p><i>Уровень Б.</i> Обосн, существует ли риск налогового контроля в форме выездной налоговой проверки.</p>

Задание 21-30

**\*Инструкция по выполнению задания 21-30:** Студент выбирает тему до прохождения промежуточной аттестации по дисциплине и готовит по ней статью (объем не более 6 страниц). В период проведения промежуточной аттестации по дисциплине происходит представление статьи.

Условие задания	Вопросы
<p>Тематика научных статей:</p> <p>Задание 21. Налоговые риски, связанные с налоговыми проверками.</p> <p>Задание 22. Критерии оценки налоговых рисков.</p> <p>Задание 23. Методы налогового риск-менеджмента</p> <p>Задание 24. Методы минимизации налоговых рисков хозяйствующих субъектов.</p> <p>Задание 25. Проблемы управления налоговыми рисками на малых и средних предприятиях.</p> <p>Задание 26. Меры по устранению налоговых и финансовых рисков на предприятии.</p>	<p>1. Выбрать тему, подготовить статью и презентацию.</p> <p>2. Представить статью.</p>

Задание 27. Налоговые риски государства.	
Задание 28. Налоговые риски и налоговая безопасность организации.	
Задание 29. Методика преподавания дисциплины «Налоговые риски в системе риск-менеджмента».	
Задание 30. Формирование рабочей программы дисциплины «Налоговые риски в системе риск-менеджмента».	

### **Критерии оценивания:**

- 84-100 баллов (оценка «отлично») – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано;
- 67-83 баллов (оценка хорошо) – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание выполнено правильно, но не прокомментировано;
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практико-ориентированное задание выполнено с ошибками и отсутствуют комментарии;
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

## **Вопросы для устного опроса**

### **Раздел 1. «Теоретико – методические основы налоговых рисков в системе риск-менеджмента»**

#### **Тема 1.1 Налоговые риски: содержание понятия и типология.**

1. Характер налоговых рисков и их влияние на деятельности организации.
2. Налоговые риски в широком смысле слова.
3. Различия налоговых рисков для налогоплательщиков, налоговых агентов и других субъектов налоговых правоотношений, представляющих интересы государства.
4. Субъекты налоговых рисков.
5. Связь налоговых рисков с другими видами рисков.
6. Какие факторы определяют финансовые риски.
7. Последствия налоговых рисков.
8. Величина налоговых потерь по налоговым рискам.

#### **Тема 1.2 Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки.**

1. Виды налоговых рисков.
2. Факторы определяющие налоговые риски.
3. Источники возникновения налоговых рисков.
4. Оценка налоговых рисков.
5. Методы анализа уровня налоговых рисков.
6. Целевые функции для оценки налогового риска.
7. Структура подсистемы управления рисками в рамках процесса налогового планирования в организации.

8. Ранжирование налоговых рисков, классифицируемых по видам последствий.

### **Тема 1.3 Методы прогнозирования налоговых рисков.**

1. Возможности проведения оценки рисков в организации.
2. Особенности применения объективного метода оценки налоговых рисков в организации.
3. Специфика применения субъективного метода оценки налоговых рисков в организации.
4. Применение сравнительного анализа налоговых рисков в организации.
5. Способы определения количественных и качественных параметров оценки налоговых рисков в организации.

## **Раздел 2. «Методология управления налоговыми рисками и способы их минимизации»**

### **Тема 2.1 Теоретические основы управления налоговыми рисками.**

1. Группы рисков и способы осуществления процесса управления налоговыми рисками.
2. Виды минимизации налоговых рисков.
3. Процесс управления налоговыми рисками.
4. Диагностика налоговых рисков.
5. Методы управления налоговыми рисками.
6. Анализ налоговых рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.

### **Тема 2.2 Методы управления налоговыми рисками и направления их снижения.**

1. Возможности организации в выявление налоговых рисков.
2. Процедура выявления налоговых рисков в деятельности организации.
3. Подразделения организации, принимающие участие в выявлении налоговых рисков.
4. Выявление вида предполагаемого налогового риска.
5. Проведение оценки ожидаемого уровня налогового риска в организации.
6. Минимизация налоговых рисков в налоговом планировании.

### **Критерии оценивания:**

Каждый ответ оценивается максимум в 1 балл:

- 1 балла – дан полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения;
- 0,5 баллов – в ответе на поставленный вопрос были неточности;
- 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.

Максимальное количество баллов – 10 (за 10 ответов).

## **Тесты**

### **Банк тестов по разделам**

#### **Раздел 1. «Теоретико – методические основы налоговых рисков в системе риск-менеджмента»**

1. Риск – это:

- а) разновидность ситуации, объективно содержащая высокую вероятность невозможности осуществления цели
- б) следствие действия либо бездействия, в результате которого существует реальная возможность получения неопределенных результатов различного характера
- в) наличие факторов, при которых результаты действий не являются детерминированными, а степень возможного влияния этих факторов на результаты неизвестна.

2. Налоговые риски – это часть:

- а) коммерческого риска

- б) финансового риска
- в) инвестиционного риска
- г) производственного риска

3. По виду финансовых потерь выделяют риски:

- а) прогнозируемые и непрогнозируемые;
- б) упущенной выгоды, снижения доходности и прямых потерь;
- в) чистые и спекулятивные

4. Налоговый риск измеряется:

- а) в натуральных единицах
- б) в процентах
- в) в денежном выражении
- г) все перечисленное верно

5. Кривая риска показывает:

- а) зависимость между определенными размерами потерь и вероятностью их возникновения
- б) чувствительность результатов деятельности к последствиям изменчивости финансовых индикаторов

6. Идентификация риска – это:

- а) систематизация множества рисков на основании каких-либо признаков и критериев, позволяющих объединить подмножества рисков в более общие понятия
- б) начальный этап системы мероприятий по управлению рисками, состоящий в систематическом выявлении рисков, характерных для определенного вида деятельности, и определении их характеристик
- в) систематическое научное исследование степени риска, которому подвержены конкретные объекты, виды деятельности и проекты

7. Риски, которые могут нести в себе как потери, так и дополнительную прибыль, называются:

- а) спекулятивными
- б) чистыми
- в) критическими

8. Поясните связь риска и неопределенности:

- а) риск - это неопределенность
- б) неопределенность - причина риска
- в) риск не связан с неопределенностью
- г) нет правильного ответа

9. Система налогов – это

- а) совокупность законодательных и других нормативных актов, регламентирующих основы и организацию налогового процесса, налоговой системы, взимания установленных налогов и сборов
- б) законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов, исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов
- в) основанная на налоговых отношениях, установленная налоговым законодательством совокупность налоговых платежей в определенной их комбинации по классификационным группам и видам

10. Налоговый риск государства – это

- а) защита отечественных товаропроизводителей от неблагоприятных внешних условий
- б) возможность недоимок фактических налоговых поступлений по сравнению с планом как в целом по налоговым доходам бюджета, так и по отдельным видам и группам налогов

в) закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения

11. Цель определения налоговых рисков

а) повышение эффективности управления налогами в масштабе страны или ее отдельной территории

б) защита отечественных товаропроизводителей от неблагоприятных внешних условий

в) снижение налогового бремени налогоплательщиков

12. Виды налоговых рисков по уровню бюджетной системы

а) риски федерального бюджета

б) второстепенные риски

в) риски бюджета субъектов РФ

г) риски местного бюджета

д) циклические риски

13. К участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, НЕ относятся:

а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов

б) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами

в) налоговые органы

г) таможенные органы

д) органы статистики

е)

14. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право...

а) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки

б) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях

в) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки

г) требовать соблюдения налоговой тайны

д) встать на учет в налоговых органах

15. Распределение как метод управления риском означает:

а) уклонение от осуществления рискованных действий

б) распределение риска на несколько видов деятельности предприятия

в) списание убытков, полученных в результате осуществления рискованных действий

г) нет правильных ответов

16. Уклонение от риска это:

а) уклонение от осуществления рискованных действий

б) согласие осуществлять рискованные действия, несмотря на риск

в) списание убытков, полученных в результате осуществления рискованных действий

г) нет правильных ответов

17. Принятие риска - это:

а) использование ограничений на производимые операции

б) создание резервного фонда для снижения риска

в) ограничение количества проводимых операций

г) нет правильных ответов

18. Что такое «косвенные инвестиционные расходы»?

- а) расходы, прямо не связанные с реализацией инвестиционного проекта
- б) расходы, связанные с дополнительными вложениями капитала в процессе реализации проекта
- в) дополнительные расходы, связанные с реализацией проекта
- г) нет правильных ответов

19. Поясните связь риска и неопределенности:

- а) риск - это неопределенность
- б) неопределенность - причина риска
- в) риск не связан с неопределенностью
- г) нет правильного ответа

20. Допустимый риск - это:

- а) риск, убытки в результате воздействия которого не превышают ожидаемой прибыли
- б) риск, который согласен принять субъект риска
- в) риск, величина которого учитывается при формировании инвестиционного проекта
- г) нет правильных ответов

21. К временным рискам можно отнести риск

- а) недоучета налоговых льгот
- б) уклонения от уплаты налогов
- в) недоимок по НДС
- г) просрочки платежей по налогу на имущество физических лиц

22. К постоянным многолетним рискам можно отнести риск

- а) недоучета налоговых льгот
- б) уклонения от уплаты налогов
- в) недоимок по НДС
- г) просрочки платежей по налогу на имущество физических лиц

23. Под налоговым риском понимается:

- а) опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые потери, связанные с процессом налогообложения
- б) опасность для субъекта налоговых правоотношений понести финансовые и иные потери, связанные с процессом налогообложения
- в) перераспределение финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта отношения между взаимозависимыми лицами

## **Раздел 2. «Методология управления налоговыми рисками и способы их минимизации»**

24. В какой форме могут быть оценены налоговые риски?

- а) в денежном выражении
- б) в нематериальном выражении (репутация / имидж)
- в) в материальном (денежном) и нематериальном выражении
- г) налоговые риски оценить нельзя

25. По субъектам, несущим налоговые риски, налоговые риски классифицируются на:

- а) налоговые риски государства и налогоплательщиков
- б) на налоговые риски налогоплательщиков и налоговых агентов
- в) на налоговые риски резидентов и нерезидентов РФ
- г) на налоговые риски государства, налогоплательщиков, налоговых агентов, взаимозависимых лиц

26. По объему виду последствий налоговые риски классифицируются на:

- а) налогового контроля
- б) усиления налогового бремени
- в) ответственности в рамках УК РФ
- г) все варианты

27. Что можно отнести к внешним налоговым рискам?

- а) риски, включающие изменения в законодательстве, неожиданные судебные решения
- б) смену управленческого персонала хозяйствующего субъекта
- в) политические изменения в стране
- г) увеличение дебиторской задолженности

28. Что можно отнести к внутренним налоговым рискам?

- а) риск, снижения или потери ликвидности
- б) риски, связанные с проведением определенной сделки; риск увеличения налогового бремени, снижения или потери ликвидности; доначисления сумм налогов, пени и штрафов
- в) риски, связанные с проведением определенной сделки
- г) увеличение дебиторской задолженности

29. Управление налоговыми рисками – это

- а) прогнозирование объема продаж
- б) прогнозирование наступления положительного или отрицательного результата
- в) принятие мер к степени снижения риска

30. Катастрофический риск - это:

- а) риск, убытки в результате воздействия ведут к катастрофе;
- б) риск, который согласен принять субъект риска;
- в) риск, величина которого учитывается при формировании инвестиционного проекта;
- г) нет правильных ответов

31. Финансовые риски относятся к:

- а) чистым рискам
- б) спекулятивным рискам
- в) грязным рискам
- г) нет правильных ответов

32. Какая группа методов оценки риска используется при наличии большого количества информации?

- а) статистические
- б) аналитические
- в) метод аналогов
- г) метод экспертных оценок
- д) нет правильных ответов

33. К какой группе методов оценки риска относится метод сценариев:

- а) экспертных
- б) статистических
- в) аналитических
- г) аналогов
- д) нет правильных ответов

34. Какая группа методов оценки риска используется при малом количестве или отсутствии информации?

- а) статистические;



- б) аналитические
- в) метод аналогов
- г) метод экспертных оценок
- д) нет правильных ответов

35. К какой группе методов оценки риска относится метод эквивалентов:

- а) экспертных;
- б) статистических
- в) аналитических
- г) аналогов
- д) нет правильных ответов

36. Какой эффект носит консервативная форма управления налоговыми рисками?

- а) максимальный
- б) средний
- в) минимальный

37. Лимитирование (нормирование) налоговых рисков подразумевает:

- а) установление допустимых для данного хозяйствующего субъекта потерь от налоговых рисков
- б) установление минимальных для данного хозяйствующего субъекта потерь от налоговых рисков
- в) отказ от налоговых рисков
- г) установление недопустимых для данного хозяйствующего субъекта критериев налоговых рисков

38. Диверсификация налоговых рисков - это:

- а) рассредоточение налоговых рисков
- б) рассредоточение налоговых рисков во времени
- в) рассредоточение налоговых рисков по отдельным видам налогов
- г) рассредоточение налоговых рисков во времени и по отдельным видам налогов ввиду их специфичности для каждого случая

39. Методика преподавания – это:

- а) составная часть педагогики, в которой рассматриваются теоретические и практико-прикладные аспекты преподавания в системе профессионального образования
- б) составная часть педагогики, раскрывающая закономерности процесса обучения в профессиональном образовании
- в) составная часть педагогики, рассматривающая закономерности и взаимосвязи процесса воспитания, его содержания, методы и формы в профессиональном образовании

40. Основной функцией Государственного образовательного стандарта является:

- а) задать достаточно высокий ориентир в образовании
- б) установить общий для всех минимальный уровень образования
- в) обозначить нижний предел в образовании

41. Основными нормативными документами в профессиональном образовательном учреждении являются:

- а) учебники и учебные издания
- б) государственный образовательный стандарт
- в) образовательная программа
- г) учебный план
- д) методические рекомендации
- е) рабочая программа

42. Рабочие образовательные программы составляются

- а) учеными-специалистами
- б) авторами учебных пособий
- в) педагогами-предметниками
- г) руководителями образовательных учреждений

43. Рабочая образовательная программа отражает:

- а) примерное тематическое планирование
- б) необходимые средства обучения
- в) примерный перечень тем рефератов и курсовых работ
- г) целевые установки
- д) конкретное содержание дисциплины
- е) конкретное количество учебных часов на изучаемые дисциплины

44. Учебный план конкретной специальности отражает:

- а) современные достижения науки и техники
- б) график учебного процесса
- в) традиции в подготовке специалистов
- г) состав образовательных областей и учебных дисциплин
- д) максимальный объем учебной нагрузки
- е) мировой и отечественный опыт подготовки специалистов
- ж) перечень и время всех видов производственной практики

45. К учебникам и учебным пособиям относят:

- а) книги, содержащие систематический учебный материал
- б) произведения зарубежных и отечественных ученых
- в) хрестоматии
- г) задачки
- д) первоисточники
- е) дидактические пособия
- ж) карты

46. Лекционно - семинарская система обучения возникла:

- а) В высших учебных заведениях античного периода
- б) В первых университетах средневековья
- в) В западных университетах
- г) В высших учебных заведениях современного периода

47. Средства обучения – это:

- а) обязательный элемент обучения
- б) необязательный элемент обучения

48. Основными функциями средств обучения являются

- а) обучающая
- б) компенсаторная
- в) информационная
- г) развивающая
- д) интегративная
- е) контрольная
- ж) инструментальная

49. Основными функциями педагогического контроля являются

- а) образовательная
- б) информационная
- в) диагностическая
- г) развивающая

- д) воспитательная
- е) информационная

50. Оценивание – это:

- а) Процесс выставления отметок
- б) Процесс диагностирования достигнутого уровня знаний и умений учащихся

### **Критерии оценки:**

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание:
- 1 балл – дан верный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 30.

## **Темы докладов и презентаций к ним**

Задания:

- 1) Выбрать тему и подготовить доклады из представленных направлений каждого раздела.
- 2) Оформить доклад с применением пакета LibreOffice.
- 3) Представить доклад в виде презентации, подготовленной средствами пакета LibreOffice.

### **Раздел 1. Теоретико – методологические основы налоговой стратегии государства.**

- 1. Сущность налоговой политики.
- 2. Налоговая реформа в России.
- 3. Налог как категория экономическая, правовая, политическая, философская.
- 4. Понятие налогового риска
- 5. Группы налоговых рисков
- 6. Причины возникновения налоговых рисков
- 7. Виды налоговых рисков
- 8. Оценка деятельности территориальных налоговых органов.
- 9. Группы налоговых рисков
- 10. Методика оценки риска налоговой проверки
- 11. Методика оценки налоговых рисков
- 12. Налоговые риски налогоплательщика
- 13. Налоговые риски при безвозмездном оказании услуг
- 14. Риски налогового контроля
- 15. Риски усиления налогового бремени
- 16. Риски уголовного преследования
- 17. Административные санкции при совершении налогового правонарушения
- 18. Налоговые санкции при совершении налогового правонарушения
- 19. Основные риски, присущие исчислению налога на прибыль организаций, и актуальные вопросы его оптимизации
- 20. Оценка риска налогового контроля

### **Раздел 2. Налоговая стратегия хозяйствующих субъектов: актуальные вопросы теории и практики.**

- 1. Управление налоговыми рисками
- 2. Методы налогового риск-менеджмента
- 3. Управление налоговыми рисками в предпринимательской деятельности
- 4. Факторы риска, возникающие непосредственно в сфере хозяйственной деятельности предприятия
- 5. Пути минимизации налоговых рисков
- 6. Критерии налоговых рисков
- 7. Анализ налоговых рисков
- 8. Группы рисков и способы осуществления процесса управления налоговыми рисками

9. Виды минимизации налоговых рисков
10. Распространенные приемы снижения степени налоговых рисков
11. Основные риски, присущие исчислению НДС, и основные направления его оптимизации
12. Основные риски, присущие исчислению НДФЛ, и основные направления его оптимизации
13. Финансовые риски в налоговом планировании
14. Оптимизация налоговой нагрузки в организации
15. Налоговая безопасность организаций

### Критерии оценивания:

Каждый доклад оценивается максимум в 3 баллов:

Критерии	Баллы			
	0 баллов	1 балл	2 балла	3 баллов
Соответствие доклада теме	Содержание доклада не соответствует заявленной теме / Доклад не представлен	Содержание доклада частично соответствует заявленной теме	Содержание доклада соответствует заявленной теме	Содержание доклада соответствует заявленной теме
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта; отсутствуют выводы / Доклад не представлен	Проблема раскрыта не полностью; выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы	Проблема раскрыта; проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы; не все выводы сделаны и/или обоснованы.	Проблема раскрыта полностью; проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы; выводы обоснованы
Представление	Представляемая информация логически не связана; не использованы профессиональные термины; отсутствует презентация / Доклад не представлен	Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна; использовано 1-2 профессиональных термина; презентация выполнена с ошибками и с отсутствием наглядных элементов (таблиц, рисунков)	Представляемая информация систематизирована и последовательна; использовано более 2 профессиональных терминов; презентация выполнена, имеются недочеты	Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана; использовано более 5 профессиональных терминов; презентация выполнена с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice, отсутствуют ошибки в представляемой информации
Ответы на вопросы	Ответы на вопросы не получены / Доклад не представлен	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные и/или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и/или пояснений

Максимальное количество баллов – 20 (за 10 докладов с презентацией).

## Комплект практико-ориентированных заданий

### Раздел 1 Теоретико – методические основы налоговых рисков в системе риск-менеджмента.

#### Тема 1.1 Налоговые риски: содержание понятия и типология.

##### Задание 1.

Официальные данные Росстата, ФНС России, Минфина РФ об исполнении федерального бюджета, бюджета Ростовской области (и других регионов ЮФО на выбор), бюджета г. Ростова-на-Дону.

##### Уровень А

Рассчитать стандартное отклонение, размах вариации, коэффициент вариации исполнения

федерального бюджета, бюджета Ростовской области, бюджета г. Ростова-на-Дону на текущий трехлетний период.

*Уровень Б*

Провести анализ результатов, оценить риски исполнения бюджета по налоговым доходам, сформулировать выводы.

#### Задание 2.

Официальные данные Росстата, ФНС России, Минфина РФ о ВВП и суммах начисленных налогов.

*Уровень А.*

Определить уровень налогового бремени на экономику Ростовской области за 3 предшествующих года и 10 лет назад.

*Уровень Б.*

Провести анализ результатов, сформулировать выводы.

#### Задание 3.

Финансово благополучная организация рассматривает коммерческое предложение партнеров по приобретению дорогостоящего актива для производственных целей, цена которого требует привлечения большого количества денег. Банк поставил условием выдачи кредита залог приобретаемого актива

*Уровень А.*

Определить какую стратегию по регулированию риска можно предложить руководителям организации.

*Уровень Б.*

Обоснуйте ответ на основе исследования предложенной стратегии регулирования риска.

#### Задание 4.

Таблица 1- Классификация рисков

Классификационные признаки	Виды рисков
Источник возникновения	Систематические, характерные для всех хозяйствующих субъектов и определяемые состоянием рынка в целом; несистематические (специфические), присущие конкретному хозяйствующему субъекту и варьируемые в зависимости от складывающейся на рынке ситуации.
Масштаб воздействия	Внешние, не связанные с деятельностью хозяйствующего субъекта; внутренние, возникающие в результате функционирования хозяйствующего субъекта
Длительность воздействия	Чистые, означающие возможность получения отрицательного или нулевого результата; спекулятивные, выражающиеся в возможности получения как положительного, так и отрицательного результата
Возможный результат	Постоянные (долгосрочные); кратковременные
Вероятность возникновения и уровень последствий	Прогнозируемый; непрогнозируемый
Возможность прогнозирования	Управляемые; неуправляемые
Степень управляемости	Риск отдельной операции; риск различных видов деятельности; риск деятельности хозяйствующего субъекта в целом.
Объект	Природно-естественные; экологические; политические; транспортные; коммерческие: имущественные; производственные; торговые; финансовые
Причина возникновения	Допустимые, угрожающие потерей части или всей прибыли; критические, угрожающие потерей прибыли и части дохода (возникновением убытков); катастрофические, угрожающие потерей бизнеса и банкротством.

*Уровень А*

Определить в таблице 1 верное соответствие видов риска их классификационным признакам.

*Уровень Б*

Обоснуйте ответ на основе исследования полученного соответствия.

#### Задание 5.

На заседании бюджетного комитета, посвященного итогам прошедшего финансового года, были выявлены серьезные отклонения фактических данных от плановых. При объяснении ситуации многие линейные руководители говорили о внешних рисках, которые сложно было запланировать и учесть в

бюджетной модели. Генеральный менеджер просил выступающих конкретизировать причины столь высоких отклонений по план-факт анализу. Звучали фразы про кризис, обвал финансового рынка, неожиданное изменение конъюнктуры товарного рынка, рост тарифов, изменение налогового законодательства, политические факторы, обвал рубля и пр. Выступающие не могли назвать конкретных причин по сделкам, даже конкретных ответственных исполнителей, что не позволило сделать конструктивные выводы. Обнаружилось, что в организации отсутствует инструмент сбора и систематизации информации, способной негативно воздействовать на деятельность компании. По итогам совещания риск-аналитику компании было дано задание разработать инструмент для выявления рисков

*Уровень А.*

Предложите формат реестра для сбора информации по внешним и внутренним рискам организации.

*Уровень Б.*

Обоснуйте использование предложенных источников информации.

## **Тема 1.2 Налоговые риски в корпоративном менеджменте: характеристика, способы оценки.**

### **Задание 1.**

Молодой сотрудник получил задание заполнить карту рисков организации, но не знал, как правильно распределить информацию по уровням серьезности последствий. Линейный руководитель объяснил, что серьезность последствий, т. е. понесенный ущерб – это величина снижения денежного потока относительно планового уровня в результате воздействия неблагоприятного события. В отделе началось бурное обсуждение данного инструмента, не все сотрудники смогли раскрыть сущность карты рисков, объяснить, для каких целей она составляется, охарактеризовать уровни финансовых последствий обнаруженных рисков.

*Уровень А.*

Охарактеризуйте сущность карты рисков.

*Уровень Б.*

Обоснуйте последствия риска финансовых потерь по указанным в таблице 1 уровням.

Таблица 1

Уровни последствий нанесенного ущерба

Уровни		Описание
5	Катастрофический	
4	Критический	
3	Высокий	
2	Значительный	
1	Незначительный	

### **Задание 2.**

В организации наступил этап формирования налоговой модели следующего года. Основная масса сотрудников были не удовлетворены существующим в организации методом налогового планирования от достигнутого и котловым методом учета налоговых затрат. Руководство создало рабочую группу по построению новой модели налогового планирования во главе с заместителем генерального директора по экономике и финансам и дало задание разработать программу внедрения новой налоговой модели.

*Уровень А.*

Сформируйте предложения по формированию модели налогового планирования и учета.

*Уровень Б.*

Обоснуйте предложения по формированию модели налогового планирования и учета.

### **Задание 3.**

МРИФНС, руководствуясь значениями общедоступных 12 критериев, которые автоматически отображаются в программе, вправе включить в план выездных налоговых проверок налогоплательщика, соответствующего таким критериям риска.

*Уровень А.*

Определите критерии, в соответствии с которыми налогоплательщик может быть включен в план выездных налоговых проверок.

*Уровень Б.*

Обоснуйте, как оценить риск налоговой проверки.

Задание 4.

Налоговый аналитик поставил задачу правильной организации аналитической деятельности для оценки вариантов налоговых решений по их рисковому составляющей.

*Уровень А.*

Определите критерии или их совокупность в зависимости от избранной стратегии управления налоговыми рисками.

*Уровень Б.*

Обоснуйте использование вероятностных показателей оценки риска изменения параметров налогообложения при выборе стратегии управления налоговыми рисками.

Задание 5.

Представлены следующие показатели деятельности организации по выплате страховых взносов: сумма начисленной зарплаты, руб. - 45893100; пенсионный фонд, руб. – 10096482; ФСС, руб. - 1330899,9; ФФОМС, руб. - 2340548,1; ФСС НС и ПЗ 91786,2; всего страховых взносов, руб. - 13859716,2 1.

*Уровень А.*

Рассчитать экономию страховых взносов за счет заключения договора с аутсорсинговой компанией.

*Уровень Б.*

Обоснуйте ответ на основе исследования рассчитанных показателей.

### **Тема 1.3 Методы прогнозирования налоговых рисков.**

Задание 1.

Расходы компании на оплату труда за указанный период включают: заработная плата по трудовым договорам — 125 тыс. руб.; компенсации, связанные с условиями труда — 25 тыс. руб.; платежи на накопительную часть пенсии и по долгосрочному страхованию жизни сотрудников — 37 тыс. руб.; доплаты за госнаграды, полученные вне трудовой деятельности сотрудников и не предусмотренные трудовыми договорами, — 21 тыс. руб. Прочие реализационные расходы составили 290 тыс. руб., внереализационные расходы — 24 тыс. руб.

*Уровень А.*

Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за налоговый период.

Определить сумму налога за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет.

*Уровень Б.*

Провести оценку наступления налогового риска на основе рассчитанных показателей налогообложения хозяйствующего субъекта.

Задание 2.

В результате налоговой оптимизации материнская компания выдала заемные денежные средства дочерней. Такая ситуация сегодня с уверенностью признается одной из самых привлекательных для налоговых органов. Ведь в этих случаях проверяющие пересматривают характер таких отношений с целью отказа в учете процентных расходов, а также курсовых разниц при исчислении налога на прибыль в случае привлечения заёмных денежных средств у иностранной материнской компании.

*Уровень А.*

Определите наиболее типичные ошибки, совершаемые компаниями при получении заёмных денежных средств дочерней компании от материнской, которые являются основаниями для переквалификации заемных отношений в инвестиционные.

*Уровень Б.*

Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения хозяйствующего субъекта.

**Задание 3.**

Данные для расчета 1 варианта: Вид деятельности организации – оптовая торговля. Выручка от реализации товаров за квартал – 12 000 тыс.руб. Расходы на продажу без заработной платы отдела маркетинга и начисленных на нее страховых взносов в социальные фонды – 2 000 тыс. руб. Себестоимость реализованных товаров – 6 000 тыс. руб. Заработная плата работников отдела маркетинга – 1 000 тыс. руб.

Данные для расчета 2 варианта: Договорная цена услуг за выполнение маркетинговых исследований составила 1 000 тыс. руб. Услуги полностью выполнены, что подтверждается актом, подписанным в этом же квартале. Все остальные данные прежние (см. выше). Рассчитать экономию на суммах налоговых платежей в процентах (если она будет) и сформулировать свою оценку этого способа налоговой минимизации

*Уровень А.*

Провести налоговый анализ деятельности хозяйствующего субъекта.

*Уровень Б.*

Определить целесообразность реструктуризации организации с точки зрения налоговых рисков.

**Задание 4.**

В договоре поставки товара от продавца покупателю использована формулировка: "Стоимость составляет 100 руб., включая НДС".

*Уровень А.*

Определить действия продавца и покупателя в случае, если получен аванс 100% до 01.01.2019 г и если поставка товара осуществлена после 01.01.2019 г.

*Уровень Б.*

Обоснуйте изменится ли общая стоимость товара при увеличении НДС до 20% и за счет какой стороны сделки увеличивается налог.

**Задание 5.**

Предприниматель планирует заниматься торговой деятельностью. Значение плановых показателей составляет: предполагаемый размер доходов – 5 млн. руб.; предполагаемый размер расходов – 3 млн. руб., в том числе на оплату труда 1,5 млн. руб.; совокупная ставка по всем страховым взносам – 30%. В качестве системы налогообложения предприниматель планирует применять упрощенную систему налогообложения.

*Уровень А.*

Определить, какая система налогообложения УСН «Доходы» со ставкой 6% или УСН «Доходы – Расходы» со ставкой 15% будет более выгодна предпринимателю.

*Уровень Б.*

Обоснуйте выводы о целесообразности проведения подобных расчетов в процессе налогового планирования деятельности хозяйствующего субъекта.

## **Раздел 2. Методология управления налоговыми рисками и способы их минимизации.**

### **Тема 2.1 Теоретические основы управления налоговыми рисками.**

**Задание 1.**

*Уровень А.* На основе официальных статистических данных составить аналитические таблицы, позволяющие проследить:

плановые налоговые поступления федерального бюджета за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;

фактические налоговые поступления федерального бюджета за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;

*Уровень Б.* Провести анализ отклонений фактических показателей от плановых и сформулировать причины выявленных тенденций. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice.

**Задание 2.**



При проведении налоговой оптимизации на предприятии имеются следующие данные:

- величина налога до проведения оптимизации 16 000 руб.;
- по допущению варианта «А» эта сумма может быть уменьшена до 15 000 руб.,
- вероятность штрафных санкций 10%;
- по допущению варианта «Б» эта сумма может быть уменьшена до 14 000 руб., вероятность штрафных санкций 20%.

*Уровень А.* Рассчитайте предполагаемую среднюю доходность проведения оптимизации; риск операции налоговой оптимизации.

*Уровень Б.* На основе рассчитанных показателей оцените, какой вариант будет предпочтительным 1) с точки зрения доходности; 2) с точки зрения риска. В целях принятия окончательного решения, рассчитайте коэффициент вариации. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice. Опишите достоинства и недостатки приведенного способа прогнозирования налоговых рисков.

### Задание 3.

Управление налоговыми рисками осуществляется в виде реализации ряда последовательных этапов, специфика прохождения которых зависит от формы управления налоговым риском, обусловленной моментом управления по отношению к возникновению налогового риска.

*Уровень А.*

Определить формы управления налоговыми рисками.

*Уровень Б.*

Обоснуйте характеристику управляющего воздействия по: времени; содержанию; результатам; эффекту.

### Задание 4.

В результате процедуры предпроверочного анализа налоговый орган заподозрил нереальность исполнения сделки (операции) контрагентом налогоплательщика.

*Уровень А.*

Определить риск претензий со стороны налогового органа.

*Уровень Б.*

Обоснуйте ситуацию, если выявлено, что налогоплательщик не соответствует условиям, установленным п. 2 ст. 54.1 НК РФ.

### Задание 5.

В результате налоговой оптимизации организация получила налоговую выгоду. Однако одной из центральных угроз для представителей современного бизнеса по-прежнему остается риск налоговых доначислений, связанных с необоснованностью налоговой выгоды

*Уровень А.*

Выделите наиболее типичные ошибки, совершаемые компаниями при вступлении во взаимодействие с контрагентами и влекущие риск предъявления претензий в связи с необоснованностью налоговой выгоды.

*Уровень Б.*

Обоснуйте доказательственную базу, подтверждающую взаимодействие с конкретными контрагентами.

## Тема 2.2 Методы управления налоговыми рисками и направления их снижения.

### Задание 1.

При условии, что компания закупила товар на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%), продает его на экспорт, 100 000 руб. – покупная цена без НДС, 20 000 руб. – входящий НДС, который можно возместить из бюджета:

*Уровень А.* Рассчитайте налоговые последствия и денежные потоки.

*Уровень Б.* Обоснуйте налоговую выгоду в случае, если компания-плательщик НДС реализует товар на экспорт без наценки и с наценкой 30 %, сравнив, при этом 2 варианта: если эту сделку провести **через ООО (плательщик НДС)** и **через ИП (на УСН, объект доходы минус расходы - 15%)**.

#### Задание 2.

*Уровень А.* В качестве элемента налоговой стратегии хозяйствующего субъекта проанализируйте выбор системы налогообложения, описав преимущества и недостатки применения общего режима налогообложения, упрощенной системы налогообложения с объектами доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов, патентной системы налогообложения, совмещения режимов налогообложения.

*Уровень Б.* Используя нормативно-правовую основу применения различных режимов налогообложения и выбора организационно-правовых форм деятельности, обоснуйте аналитическую часть с приведением условного примера, иллюстрирующую методику определения налоговой экономии либо размер дополнительной налоговой нагрузки.

#### Задание 3.

*Уровень А.* В качестве элемента налоговой стратегии хозяйствующего субъекта рассмотрите холдинг как инструмент снижения налогового бремени, выделение отдельных юридических лиц в составе холдинга для целей минимизации налоговых платежей, изменение характера договорных отношений в структуре холдинга, управление распределением налоговых рисков в структуре холдингов, разделение предприятий как инструмент снижения налоговых рисков, связанных с совмещением различных видов деятельности и применением различных режимов налогообложения.

*Уровень Б.* Представьте аналитическую часть с приведением условного примера, иллюстрирующую методику определения размера налоговой экономии либо размера дополнительной налоговой нагрузки.

#### Задание 4.

Компания осуществляет финансово-хозяйственные операции с иностранными контрагентами. У иностранной компании отсутствует фактическое право на доход

*Уровень А.*

Определить, обязан ли налоговый орган устанавливать фактического получателя дохода.

*Уровень Б.*

Обоснуйте, как избежать риска налоговых доначислений.

#### Задание 5.

У налогоплательщика доля вычетов по НДС составила 90% от суммы начисленного за год налога. Налогоплательщик приобрел дорогостоящее оборудование, осуществил модернизацию производства.

*Уровень А.*

Определить допустимый налоговыми органами предел вычетов по НДС от суммы начисленного налога.

*Уровень Б.*

Обоснуйте, существует ли риск налогового контроля в форме выездной налоговой проверки.

#### **Критерии оценивания:**

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1 балл – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 40 (за 20 практико-ориентированных заданий).

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## Приложение 2

### МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы теории предпринимательства и механизма его налогообложения, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются умения и навыки анализа и использования различные источники информации для проведения экономических расчетов и прогнозирования показателей налогообложения, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом представления доклада и презентации к нему, посредством тестирования, или выполнения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом

необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

### **Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним**

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написать доклад. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;
- выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выражать свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;
- использование разнообразной литературы и материалов – учебных, статистических, нормативных, научных источников;
- соответствие содержания заявленной теме
- полнота раскрытия проблемы;
- наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
- наличие обоснованных выводов;
- систематизация информации;
- последовательное и логически связанное представление;
- использовано профессиональных терминов;
- подготовка презентации с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
- ссылки на используемую литературу по тексту;
- соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

- доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 шрифт Times New Roman через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;
- ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;
- каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,

- список использованной литературы,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;
- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда;

вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.