

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

_____2024

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

дисциплины: **Налоговые риски: оценка, анализ, аудит и управление**
специальность: **38.05.01 Экономическая безопасность**
специализация: **Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике**
форма обучения: **очная**

Фонд оценочных средств разработан по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике»

Фонд оценочных средств разработал:

О.В. Руденок, доцент, канд. эконом. наук, доцент

1. Формы аттестации по дисциплине

1.1. Форма промежуточной аттестации: *зачет*.

Способ проведения промежуточной аттестации: *устный зачет*.

1.2. Формы текущей аттестации:

Таблица 1.1

№ п/п	Форма обучения		
	ОФО	ЗФО	ОЗФО
1	Тестирование Кейс-задание	-	-
2	Тестирование Кейс-задание	-	-
3	Тестирование Кейс-задание	-	-
4	Тестирование Кейс-задание	-	-
5	Тестирование Кейс-задание	-	-
6	Тестирование Кейс-задание	-	-
7	Тестирование Кейс-задание	-	-
8	Тестирование Кейс-задание	-	-

2. Результаты обучения по дисциплине, подлежащие проверке при проведении текущей и промежуточной аттестации

Таблица 2.1

№ п/п	Структурные элементы дисциплины		Код результата обучения по дисциплине	Оценочные средства	
	Номер раздела	Дидактические единицы (предметные темы)		Текущая аттестация	Промежуточная аттестация
1	1	Классификация и факторы определяющие налоговые риски	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8 39, У9, В9	Тест Практическое задание	Вопросы к зачету
2	2	Методы и приемы анализа и управления налоговыми рисками	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8 39, У9, В9	Тест Практическое задание	Вопросы к зачету
3	3	Механизм управления налоговыми рисками, способы и средства	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3	Тест Практическое задание	Вопросы к зачету

		оптимизации налогооблагаемых баз	34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8 39, У9, В9		
4	4	Анализ налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при управлении налоговыми рисками	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8 39, У9, В9	Тест Практическое задание	Вопросы к зачету
5	5	Оценка и анализ налоговых рисков при оптимизации налогооблагаемых баз	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8 39, У9, В9	Тест Практическое задание	Вопросы к зачету
6	6	Аудит налоговых рисков в системе налогового контроля	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8 39, У9, В9	Тест Практическое задание	Вопросы к зачету

3. Фонд оценочных средств

3.1. Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по дисциплине, включает в себя оценочные средства для текущей аттестации.

3.2. Фонд оценочных средств для текущей аттестации включает:

- тесты по разделу: «Классификация и факторы определяющие налоговые риски» - 10 шт. (Приложение 1);
- тесты по разделу: «Методы и приемы анализа и управления налоговыми рисками» - 10 шт. (Приложение 2);
- тесты по разделу: «Механизм управления налоговыми рисками, способы и средства оптимизации налогооблагаемых баз» - 10 шт. (Приложение 3);
- тесты по разделу: «Анализ налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при управлении налоговыми рисками» - 10 шт. (Приложение 4);
- тесты по разделу: «Оценка и анализ налоговых рисков при оптимизации налогооблагаемых баз» - 10 шт. (Приложение 5);
- тесты по разделу: «Аудит налоговых рисков в системе налогового контроля» - 10 шт. (Приложение 6);
- практические задания по разделу: «Классификация и факторы определяющие налоговые риски» - 4 шт. (Приложение 7);
- практические задания по разделу: «Методы и приемы анализа и управления налоговыми рисками» - 5 шт. (Приложение 8);

- практические задания по разделу: «Механизм управления налоговыми рисками, способы и средства оптимизации налогооблагаемых баз» - 5 шт. (Приложение 9);
- практические задания по разделу: «Анализ налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при управлении налоговыми рисками» - 5 шт. (Приложение 10);
- практические задания по разделу: «Оценка и анализ налоговых рисков при оптимизации налогооблагаемых баз» - 5 шт. (Приложение 11);
- практические задания по разделу: «Аудит налоговых рисков в системе налогового контроля» - 4 шт. (Приложение 12);

3.2. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации включает:

- комплект вопросов к зачету – 20 шт. (Приложение 13).

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Тесты

к разделу «Классификация и факторы определяющие налоговые риски»

1. Налоговый риск – это вероятность:

- а) возникновения дополнительных налоговых обязательств для налогоплательщика
- б) исполнения налогового обязательства за пределами срока, установленного законодательством
- в) исполнения налогового обязательства в срок, установленный законодательством
- г) снижения налогового бремени налогоплательщика

2. 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.

3. К участникам отношений, регулируемых законодательством РФ о налогах и сборах, относятся:

- а) сборщики налогов и сборов
- б) финансовые органы
- в) государственные внебюджетные фонды
- г) налоговые агенты

4. Налоговые риски – это часть:

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

5. По виду финансовых потерь выделяют риски:

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

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

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

7. В зависимости от возможного результата риски подразделяются:

- а) известные и неизвестные
- б) социальные и политико-правовые
- в) глобальные и национальные
- г) чистые и спекулятивные

8. По видам последствий для хозяйствующих субъектов выделяют следующие налоговые риски:

- а) внешние и внутренние риски
- б) допустимые, критические и катастрофические риски
- в) будущие и существующие риски
- г) риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера

9. По величине возможных потерь выделяют следующие налоговые риски:

- а) риски налогового контроля, риски усиления налогового бремени, риски уголовного преследования налогового характера
- б) допустимые, критические и катастрофические риски
- в) будущие и существующие риски
- г) внешние и внутренние риски

10. Крайними формами нарушения налогового законодательства являются:

- а) деятельность в теневой экономике
- б) задержка налоговых платежей
- в) занижение налоговой базы
- г) снижение налоговых рисков

Критерии оценки результатов тестирования:

0,5 балл – за каждый правильный ответ.

Максимальное количество баллов за тест – 5 баллов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Тесты

к разделу «Методы и приемы анализа и управления налоговыми рисками»

1. Применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налога, финансовых санкций за совершение налогового правонарушения – это:

- а) налоговая ответственность
- б) налоговая зависимость
- в) налоговая санкция
- г) налоговая амнистия

2. Налоговым агентам НДФЛ законодательством установлены виды налоговой ответственности:

- а) за нарушение порядка удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц
- б) за нарушение порядка перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц
- в) за нарушение порядка удержания в бюджет налога на доходы физических лиц

3. Нарушения порядка ведения учета, составления и представления отчетности – это:

- а) противоправные действия, влекущие негативные последствия для налогоплательщика
- б) противоправные действия, не влекущие негативные последствия для налогоплательщика
- в) не противоправные действия
- г) технические ошибки

4. Система штрафов за различные правонарушения предусмотрена в следующих статьях НК РФ:

- а) 83-87
- б) 88-115
- в) 116-135
- г) 160-187

5. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, совершенная умышленно, влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 100 тыс. руб.
- б) 500 тыс. руб.
- в) 20 % от неуплаченных сумм налога
- г) 40 % от неуплаченных сумм налога

6. Потери в связи с рисками налогового контроля возникают из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных:

- а) УК РФ
- б) УПК РФ

- в) КоАП РФ
- г) НК РФ

7. Риски усиления налогового бремени свойственны:

- а) действующим хозяйствующим субъектам
- б) инвестиционным проектам
- в) долгосрочным займам
- г) краткосрочным займам

8. Риски уголовного преследования в России наиболее вероятны для руководителей:

- а) крупнейших организаций страны
- б) крупных организаций
- в) средних организаций
- г) малых организаций

9. Риски уголовного преследования возникают в связи с применением санкций, предусмотренных:

- а) ст. 194, 198, 199 УК РФ
- б) ст. 2, 6 УК РФ
- в) ст. 15.2-15.11 КоАП РФ
- г) ст. 116-135 НК РФ

10. Налоговый риск измеряется:

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

Критерии оценки результатов тестирования:

0,5 балл – за каждый правильный ответ.

Максимальное количество баллов за тест – 5 баллов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Тесты

**к разделу «Механизм управления налоговыми рисками, способы и средства
оптимизации налогооблагаемых баз»**

1. Налоговая ответственность наступает при:

- а) сокрытии дохода (прибыли)
- б) сокрытии убытков
- в) сокрытии денежных средств
- г) сокращении расходов

2. Не отражение в учете доходов от внереализационных операций – это:

- а) сокрытие доходов
- б) увеличение доходов
- в) сокрытие расходов
- г) увеличение расходов

3. Общим режимом налогообложения признается:

- а) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода
- б) совокупность налогов и сборов, установленных НК РФ и иными федеральными законами
- в) налоги и сборы, подлежащие уплате всеми юридическими лицами
- г) совокупность специальных налоговых режимов

4. Один из ключевых принципов, которым следует руководствоваться при проведении мероприятий, направленных на выявление, оценку и снижение налоговых рисков, является:

- а) принцип адекватности затрат
- б) принцип реальности расходов
- в) принцип реальности доходов
- г) принцип уравниваемости

5. Принцип адекватности затрат предполагает, что:

- а) схема оптимизации налоговых рисков должна быть легальной
- б) стоимость внедряемой схемы снижения рисков не должна превышать суммы возможных потерь, являющихся следствием налоговых рисков
- в) доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен
- г) действия по оптимизации рисков должны как можно меньше зависеть от внешних обстоятельств

6. Принцип конфиденциальности предполагает, что:

- а) схема оптимизации налоговых рисков должна быть легальной

б) стоимость внедряемой схемы снижения рисков не должна превышать суммы возможных потерь, являющихся следствием налоговых рисков

в) доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен

г) действия по оптимизации рисков должны как можно меньше зависеть от внешних обстоятельств

7. Принцип юридического соответствия предполагает, что:

а) схема оптимизации налоговых рисков должна быть легальной

б) стоимость внедряемой схемы снижения рисков не должна превышать суммы возможных потерь, являющихся следствием налоговых рисков

в) доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен

г) действия по оптимизации рисков должны как можно меньше зависеть от внешних обстоятельств

8. Принцип автономности предполагает, что:

а) схема оптимизации налоговых рисков должна быть легальной

б) стоимость внедряемой схемы снижения рисков не должна превышать суммы возможных потерь, являющихся следствием налоговых рисков

в) доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен

г) действия по оптимизации рисков должны как можно меньше зависеть от внешних обстоятельств

9. К количественному методу оценки налоговых рисков относится:

а) экспертный метод

б) определение точки безубыточности

в) рейтинговый метод

г) метод аналогий

10. Кривая риска показывает:

а) зависимость между определенными размерами потерь и вероятностью их возникновения

б) чувствительность результатов деятельности к последствиям изменчивости финансовых индикаторов

Критерии оценки результатов тестирования:

0,5 балл – за каждый правильный ответ.

Максимальное количество баллов за тест – 5 баллов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Тесты

к разделу «Анализ налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при управлении налоговыми рисками»

1. Право субъектов налогообложения на защиту своих прав, в том числе право собственности:
 - а) противоречит главной цели рыночной экономики и основным ее правовыми принципами
 - б) оправдано главной целью рыночной экономики и основными ее правовыми принципами
 - в) несвязанно с рыночной экономикой и основными ее правовыми принципами
 - г) недопустимо в рыночной экономики

2. От того, является ли организация конечной в цепочке производства и реализации товаров, работ и услуг, зависит планирование:
 - а) налога на прибыль
 - б) НДФЛ
 - в) НДС
 - г) налога на имущество организаций

3. 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

4. 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

5. 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

6. 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

7. 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

8. 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

9. По объему виду последствий налоговые риски классифицируются на:

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

10. 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

Критерии оценки результатов тестирования:

0,5 балл – за каждый правильный ответ.

Максимальное количество баллов за тест – 5 баллов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Тесты

к разделу «Оценка и анализ налоговых рисков при оптимизации налогооблагаемых баз»

1. Финансовые риски относятся к:

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

2. 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

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

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

4. 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

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

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

6. Какой эффект носит консервативная форма управления налоговыми рисками?

- а) максимальный
- б) средний

в) минимальный

7. 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

8. 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

9. Основными факторами, определяющими необходимость налогового планирования, выступают:

а) сложность и изменчивость налогового законодательства

б) подвижность внешней среды

в) возможность анализа и использования будущих благоприятных условий

г) все перечисленное верно

10. Ведение отдельного учета необходимо для расчета:

а) налога на имущество организаций

б) НДС

в) НДФЛ

г) ЕСХН

Критерии оценки результатов тестирования:

0,5 балл – за каждый правильный ответ.

Максимальное количество баллов за тест – 5 баллов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Тесты

к разделу «Аудит налоговых рисков в системе налогового контроля»

1. Оптимизация косвенного налогообложения происходит по налогу:

- а) на добавленную стоимость
- б) на доходы физических лиц
- в) на имущество
- г) на прибыль организаций

2. Величина недополученной прибыли вследствие уплаты налоговых платежей не зависит от суммы:

- а) налоговых платежей, включаемых в себестоимость продукции
- б) налоговых платежей, находящихся «вне» себестоимости продукции
- в) налоговых платежей, относимых на финансовые результаты
- г) чистой прибыли организации

3. Управление налогами включает:

- а) организацию налогового и бухгалтерского учета
- б) разработку схем минимизации налогов
- в) оптимизацию системы налогообложения в рамках действующего законодательства
- г) все перечисленное верно

4. «Свободны зоны» предоставляют:

- а) льготный налоговый режим
- б) ужесточенный налоговый режим
- в) незаконный налоговый режим
- г) уголовно-преследуемый режим

5. Изменение и разделение объекта налогообложения является:

- а) действием по уменьшению налоговых платежей
- б) действием по увеличению налоговых платежей
- в) действием по стабилизации налоговых платежей
- г) действием по снижению налоговых рисков

6. Так как ставка налога на доходы физического лица меньше, чем налога на прибыль организации целесообразно:

- а) оформить предпринимательскую деятельность не на юридическое лицо, а на гражданина
- б) оформить предпринимательскую деятельность не на гражданина, а на юридическое лицо
- в) не оформить предпринимательскую деятельность на гражданина
- г) отказаться от предпринимательской деятельности

7. Наиболее сильно финансовые ресурсы организации уменьшают налоги:
- а) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «над» себестоимостью
 - б) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «внутри» себестоимостью
 - в) выплачиваемые из чистой прибыли и находящиеся «вне» себестоимостью
 - г) уплачиваемые заблаговременно

8. Для налогов, находящиеся «вне» себестоимости (налог на добавленную стоимость) важно:

- а) уменьшать не сами налоги, а разницу, подлежащую уплате в бюджет
- б) увеличивать разницу, подлежащую уплате в бюджет
- в) уменьшать сами налоги, а не разницу, подлежащую уплате в бюджет
- г) уравнивать суммы входного и исходящего налога

9. Уменьшение налогов, находящиеся «внутри» себестоимости приводит к:

- а) снижению себестоимости и к увеличению налога на прибыль организаций
- б) снижению себестоимости и налога на прибыль организаций
- в) увеличению себестоимости и налога на прибыль организаций
- г) снижению налога на прибыль организаций

10. При планирование налога на прибыль организаций в первую очередь выделяются требования к:

- а) оформлению производственных расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции
- б) оформлению производственных расходов на предмет возможности их сокрытия
- в) оформлению налоговых расходов на предмет возможности их включения в себестоимость реализованной продукции
- г) оформлению налоговых доходов и расходов на предмет их участия в формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Критерии оценки результатов тестирования:

0,5 балл – за каждый правильный ответ.

Максимальное количество баллов за тест – 5 баллов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Практические задания
к разделу «Классификация и факторы определяющие налоговые риски»

Задача 1. По результатам выездной налоговой проверки установлен факт неправомерного неперечисления организаций – налоговым агентом сумм налога на доходы физических лиц в размере 162 тыс. руб., удержанного с ее работников. На момент вынесения решения по выездной налоговой проверки об уплате штрафа сумма налога была перечислена в бюджет. Рассчитайте сумму штрафа, подлежащего уплате организацией. Обоснуйте ответ.

Задача 2. Сумма налоговых платежей (160 тыс. руб.) должна была быть уплачена 20 сентября, а фактически уплачена 21 ноября текущего года. Ставка рефинансирования Банка России в сентябре – 11,0 %, с 1 октября текущего года – это 11,5 %. Определите сумму пеней, начисленную за несвоевременную уплату налога.

Задача 3. Налогоплательщик № 1 должен был представить налоговую декларацию 20 января текущего года, а представил ее 1 апреля текущего года. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, 10 тыс. руб. Налогоплательщик № 2 должен был представить налоговую декларацию 20 января текущего года, а представил ее 20 июня текущего года. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, 5 тыс. руб. Определите сумму штрафа, начисленного налогоплательщикам за непредставление в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган.

Задача 4. Срок подачи декларации по НДС за 1 квартал – до 20 апреля. Налогоплательщик предоставил декларацию за январь: – ситуация 1 – 19 апреля; – ситуация 2 – 21 апреля (20 апреля – выходной день); – ситуация 3 – 22 апреля. В какой ситуации нарушено налоговое законодательство? Определите виды ответственности за это налоговое правонарушение.

Критерии оценки выполнения заданий:

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнен частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Практические задания
к разделу «Методы и приемы анализа и управления налоговыми рисками»

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 уровням: Катастрофический, Критический, Высокий, Значительный, 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.

Критерии оценки выполнения заданий:

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнено частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Практические задания
к разделу «Механизм управления налоговыми рисками, способы и средства
оптимизации налогооблагаемых баз»

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 перекалфикации 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

Критерии оценки выполнения заданий:

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнен частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Практические задания
к разделу «Анализ налогового потенциала и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при управлении 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.

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. 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

Критерии оценки выполнения заданий:

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнено частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Практические задания
к разделу «Оценка и анализ налоговых рисков при оптимизации налогооблагаемых баз»

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, иллюстрирующим 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, иллюстрирующим 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 оценки выполнения заданий:

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнено частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

**Практические задания
к разделу «Аудит налоговых рисков в системе налогового контроля»**

Задание 1. В соответствии с приведенными ниже данными составить ПРОЕКТ приказа по учетной политике в целях налогового учета со всеми необходимыми приложениями к нему в двух вариантах:

- 1 вариант – обеспечивающий минимизацию налогооблагаемой базы;
- 2 вариант – направлен на сближение систем бухгалтерского и налогового учета.

Приложить пояснительную записку с разъяснениями причин расхождения величины налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (в декларации по налогу на прибыль за 20 __ г. и прибылью до налогообложения в отчете о финансовых результатах за 20 __ г. исследуемого хозяйствующего субъекта.

Задание 2. Оцените эффективность системы учета (насколько хорошо она организована с точки зрения предотвращения или обнаружения и исправления существенных недостатков, влияющих на размер налоговых обязательств и штрафных санкций) в исследуемой организации с точки зрения своевременности, правильности и законности отражения фактов хозяйственной жизни, влияющие на налоговые базы, уплачиваемых налогов. Результаты исследования обобщите в тесте, сформированного в представленном ниже формате (см. таблица).

Тест оценки эффективности системы налогового учета организации «Х»

№ п/п	Проверяемые аспекты	Ответ		Ссылка на рабочий документ
		«Да»	«Нет»	
1				
....				
№				
	Количество ответов			
	Отношение количества ответов к общему количеству вопросов те- ста, %			

Задание 3. Организация «А» реализовала услугу взаимозависимому лицу. Себестоимость услуги 400 руб. Цена продажи 550 руб. Рыночный интервал рентабельности затрат – от 18 % до 25 %. Установите затратным методом, соответствует ли рыночным ценам цена продажи услуги.

1. Валовая рентабельность затрат по сделке: _____
2. Попадает ли валовая рентабельность затрат по сделке в рыночный интервал рентабельности? _____

3. Рыночная цена продажи услуги _____

4. Из какой цены будет рассчитываться сумма налога налоговой инспекции продавца?

5. Из какой цены будет рассчитываться сумма налога налоговой инспекции конечного покупателя?

Задание 4. Учитывая все возможные риски, проанализируйте целесообразность создания «буферной» фирмы, находящейся на УСН, с целью снижения уплачиваемого налога, на основании следующих данных: В отчетном году организация А, занятая розничной торговлей, продала товаров на 5,9 млн руб. (в т. ч. НДС – 900 тыс. руб.). Их себестоимость составила 2 млн руб. При покупке товаров организация заплатила НДС поставщикам в сумме 360 тыс. руб.

Вариант 1. Организация А работает по общей системе налогообложения, уплачивает налог на прибыль организаций.

Вариант 2. Реализация товаров идет через фирму на УСН – организацию В, которая платит налог с дохода. Товар ей был продан по цене 2,596 млн руб. (в т. ч. НДС – 396 тыс. руб.). В дальнейшем организация В перепродала товар за 5,9 млн руб.

Критерии оценки выполнения заданий:

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнено частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления
Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к зачету
по дисциплине «Налоговые риски: оценка, анализ, аудит и управление»

1. Охарактеризуйте основные виды финансовых рисков.
2. Дайте характеристику налоговых рисков.
3. Какое место занимают налоговые риски в классификационной системе рисков?
4. Как классифицируются налоговые риски?
5. Перечислите факторы возникновения налоговых рисков.
6. Каковы последствия возникновения налоговых рисков?
7. Что собой представляют риски налогового контроля?
8. Что есть риски усиления налогового бремени?
9. Перечислите субъекты, которые могут нести налоговые риски.
10. Сформулируйте основные полномочия государственных органов по борьбе с уклонением от уплаты налогов.
11. Какими ключевыми принципами следует руководствоваться при проведении мероприятий, направленных на выявление, оценку и снижение налоговых рисков?
12. Что собой представляет процесс управления рисками?
13. Назовите инструменты риск-менеджмента субъектов, несущих налоговые риски.
14. Какие подходы возможно использовать к измерению рисков?
15. Как можно оценить риск в абсолютном и относительном выражении?
16. Перечислите качественные методы оценки риска.
17. Назовите количественные методы оценки риска.
18. Что является учетным источником выявления и оценки налогового риска?
19. Какие источники выявления и оценки налогового риска являются внеучетными?
20. Из каких основных этапов состоит процесс управления налоговым риском?

Критерии оценки:

- балл 61-100 (зачтено) выставляется обучающемуся, если он показал всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

- балл 0-60 (не зачтено) выставляется обучающемуся, если он не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.