### МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА**

**ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТА БІЗНЕСУ**

**галузь знань:** \_\_\_\_07 «Управління та адміністрування»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(шифр та найменування галузі знань)

**спеціальність:** \_\_\_\_072 «Фінанси, банківська справа та страхування»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(код та найменування спеціальності)

**спеціалізація:** \_\_\_\_\_\_«Фінанси, митна та податкова справа»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(найменування спеціалізації)

**освітній ступінь:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_магістр\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(бакалавр, магістр)

**НАВЧАЛЬНА ДИСЦИПЛІНА**

“Управління ризиками в податково-митній сфері”

**ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рівні. Зміст завдання. Критерії оцінювання** | | | |
| **№**  **з/п** | **Завдання** | **Максимальна кількість балів** | |
| ***І рівень – завдання з вибором відповіді (тестові завдання)*** | | **1,5 х 10 = 15** | |
| ***1.*** | **Ризик породжується об’єктивно існуючими:**  а) невизначеністю та конфліктністю;  б) нестачею інформації на момент прийняття рішень, неоднозначністю прогнозів;  в) змінами як в оточуючому середовищі, так і в самій системі;  г) всі відповіді вірні. | ***1,5*** | |
| ***2.*** | **Ризики оптимізації оподаткування виникають:**  а) в результаті свідомого намагання платника податків мінімізувати рівень сплати податків, уникаючи прямих порушень норм чинного податкового та іншого законодавства;  б) в результаті свідомого намагання платника податків мінімізувати рівень сплати податків або уникнути оподаткування шляхом порушення чи невиконання вимог чинного податкового та іншого законодавства;  в) без свідомого бажання платника податків уникнути оподаткування;  г) немає правильної відповіді. | ***1,5*** | |
| ***3.*** | **Податкова оптимізація передбачає:**  а) розробку облікової та податкової політики;  б) оптимізацію через договір;  в) застосування пільг, звільнень, які прямо передбачені законом;  г) всі відповіді вірні. | ***1,5*** | |
| ***4.*** | **Категорія уваги це:**  а) ступінь використання інтелектуальних, матеріальних та інформаційних ресурсів органів ДФС України з метою забезпечення своєчасної та повної сплати податків і зборів (обов’язкових платежів) до бюджетів та державних цільових фондів;  б) характеристика суб’єктів господарювання відповідного ризику,сформована га основі критеріїв оцінки та розподілу;  в) налагодження партнерства між органами ДФС та платниками податків та зменшення втручання в господарську діяльність останніх;  г) немає правильної відповіді. | ***1,5*** | |
| ***5.*** | **Джерелами виникнення внутрішніх факторів митного ризику є:**  а) неузгодженість вітчизняного митного законодавства з митним законодавством інших країн та міжнародними конвенціями;  б) порядок виконання митних формальностей, система управління ризиками, митний пост-аудит;  в) суперечливі положення окремих законодавчих актів, відсутність чіткої системи контролю/відповідальності за певні порушення законодавства, нестабільність митного законодавства;  г) всі відповіді вірні. | ***1,5*** | |
| ***6.*** | **Принцип системи управління митними ризиками “єдності управління ризиками” полягає у:**  а) розробці і використанні структурними підрозділами функціональних підсистем управління ризиками, як елементів єдиної системи фіскальної служби;  б) підпорядкуванні всіх завдань митних органів та способів їх вирішення з метою забезпечення дотримання митного законодавства;  в) визначенні єдиних підходів до прийняття управлінських рішень за прийнятими заходами щодо запобігання або мінімізації ризиків;  г) сумісності інформаційних джерел і єдиних підходів до процедур їх обробки і аналізу, а також взаємозв’язку інформації, як по вертикалі, так і по горизонталі, на всіх рівнях митного адміністрування. | ***1,5*** | |
| ***7.*** | **Об’єктивність податкового ризику ґрунтується на тому, що:**  а) в податкових відносинах задіяні реальні люди (державні службовці, управлінські команди, бізнесмени, інвестори, тощо);  б) він існує в силу об’єктивних, притаманних економіці категорій конфліктності, невизначеності, розпливчатості, відсутності вичерпної інформації на момент оцінювання та прийняття управлінських рішень;  в) ефективність та умови функціонування органів державної фіскальної служби України на перспективу оцінити у вичерпній повноті та з необхідною точністю неможливо;  г) всі відповіді вірні. | ***1,5*** | |
| ***8.*** | **Ризиками держави як суб’єкта у сфері оподаткування є:**  а) ризики недобору та надвитратності;  б) випадкові та процедурні ризики;  в) ризики оптимізації та ухилення від оподаткування;  г) немає правильної відповіді. | ***1,5*** | |
| ***9.*** | **Податкова оптимізація це:**  а) зменшення розміру податкових зобов’язань за допомогою цілеспрямованих правомірних дій платника податків, що включає повне використання всіх наданих законодавством пільг, податкових звільнень і інших законних прийомів і способів;  б) оптимізація (мінімізація) сум податків, зборів, а також податкових платежів у плановому періоді, використовуючи всі можливі податкові пільги, передбачені законодавством з метою зменшення податкового тиску на підприємство;  в) ті або інші цілеспрямовані дії платника податків, які дозволяють останньому уникнути або деякою мірою зменшити обов’язкові виплати в бюджет у вигляді податків, зборів, мит та інших платежів;  г) процес, обов’язковим учасниками якого є платник податків і держава із властивими їм специфічними цілями, обумовленими інтересами, потребами й завданнями кожної із сторін. | ***1,5*** | |
| ***10.*** | **Організаційно-управлінські ризики адміністрування податків характеризуються:**  а) невизначеністю кінцевого результату здійснення операційних процесів, завданням яких є забезпечення надходжень коштів до бюджетів та державних цільових фондів, внаслідок можливого впливу (дії) на них об’єктивних та/або суб’єктивних факторів неефективного управління та порушень податкового законодавства;  б) можливістю (ймовірністю) впровадження неефективної організаційної структури органів та підрозділів державної фіскальної служби України, системи прийняття управлінських рішень, планування, цілепокладання, прогнозування, що у свою чергу, впливає не невизначеність результатів діяльності операційних процесів адміністрування податків;  в) можливістю (ймовірністю) впровадження неефективної системи прийняття управлінських рішень, планування, цілепокладання, прогнозування, що у свою чергу, впливає не невизначеність результатів діяльності операційних процесів адміністрування податків;  г) всі відповіді вірні. | ***1,5*** | |
| ***ІІ рівень – завдання з короткою відповіддю*** | | **3 х 5 = 15** |
| ***1.*** | Якими факторами зумовлюються процедурні ризики? | ***3*** |
| ***2.*** | Оптимізація через договір дозволяє… | ***3*** |
| ***3.*** | Сумлінні платники податків визнаються за умови… | ***3*** |
| ***4.*** | Під національною безпекою розуміють… | ***3*** |
| ***5.*** | Під митними інтересами держави розуміють… | ***3*** |
| ***ІІІ рівень – завдання з розгорнутою відповіддю*** | | **20х1=20** |
| ***1.*** | Мінімізація податків це… | ***20*** |
|  | **Р А З О М** | **50** |

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту

Протокол № \_\_\_\_\_від “\_\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 року

В.о. завідувача кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_Романів Є.М.\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (прізвище та ініціали)

Екзаменатор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_Ярема Я.Р.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(підпис) (прізвище та ініціали)