

**Авдийский В.И.**

Налоговые риски в системе экономической безопасности : учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 236 с. — (Высшее образование: Магистратура). —

## Оглавление

<b>Введение</b> .....	<b>3</b>
<b>Глава 1. Содержание и сущность налоговых рисков</b> .....	<b>6</b>
1.1. Понятие налоговых рисков и их место в системе финансовых рисков . . . . .	6
1.2. Сущность и классификация налоговых рисков.....	20
1.3. Риск-ориентированный подход в налоговых отношениях.....	29
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i> .....	35
<i>Тесты</i> .....	35
<i>Темы для рефератов и докладов</i> .....	36
<i>Библиографический список</i> . . . . .	36
<b>Глава 2. Взаимосвязь налогообложения с системой экономической безопасности</b> .....	<b>37</b>
2.1. Индикаторы оценки налоговых рисков.....	37
2.2. Финансовая устойчивость, налоговые расходы и экономическая безопасность.....	51
2.3. Налоговая нагрузка.....	60
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i> .....	65
<i>Тесты</i> .....	66
<i>Темы для рефератов и докладов</i> .....	66
<i>Библиографический список</i> .....	66
<b>Глава 3. Налоговые риски налогоплательщиков и налоговых агентов</b> .....	<b>68</b>
3.1. Налоговые риски налогоплательщиков, в том числе взаимозависимых лиц.....	68
3.2. Налоговые риски налоговых агентов.....	80
3.3. Риски уголовного преследования по налоговым основаниям.....	82
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i> . . . . .	89
<i>Тесты</i> .....	89
<i>Темы для рефератов и докладов</i> .....	90
<i>Библиографический список</i> .....	90
<b>Глава 4. Статистические методы оценки финансовой деятельности</b> . . . . .	<b>91</b>
4.1. Статистические методы проверки финансовых бизнес-процессов.....	91
4.2. Формирование выборочной совокупности для тестирования системы внутреннего контроля.....	101
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i> .....	108
<i>Тесты</i> . . . . .	108
<i>Темы для рефератов и докладов</i> .....	109
<i>Библиографический список</i> .....	109
<b>Глава 5. Информационно-аналитическая деятельность ФНС России как основа управления налоговыми рисками</b> .....	<b>110</b>
5.1. Основные направления совершенствования налогового администрирования для снижения налоговых рисков: международная практика.....	110

5.2. Имплементация информационно-аналитических подходов и систем в деятельность ФНС России.....	130
5.3. Риск-ориентированный подход управления рисками и его реализация в деятельности ФНС России.....	132
5.4. Налоговый мониторинг.....	155
5.4.1. Общие положения.....	155
5.4.2. Порядок проведения налогового мониторинга.....	157
5.4.3. Мотивированное мнение и его согласование.....	159
5.5. Профилактическая и сервисная деятельность как направление минимизации налоговых рисков.....	162
5.6. Информатизация деятельности налоговых органов и проблема информационной безопасности.....	194
<i>Вопросы и задания для самопроверки</i> .....	199
<i>Тесты</i> .....	199
<i>Темы для рефератов и докладов</i> .....	200
<i>Библиографический список</i> .....	200
<b>Заключение</b> .....	<b>202</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b> .....	<b>203</b>
Приложение 1. Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности.....	203
Приложение 2. Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг и рентабельность активов организаций по видам экономической деятельности.....	209
Приложение 3. Перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией.....	218
Приложение 4. Контрольно-надзорные и сервисные функции ФНС России.....	221
<b>Ответы на тесты</b> .....	<b>233</b>