

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)
Новороссийский филиал**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Налоговые риски

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Программа «Учет и корпоративные финансы»

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: заочная. очная

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск
2018

Составители: к.экон. наук И.П. Ковалева

Рекомендованы решением кафедры «Экономика, финансы и менеджмент» протокол №1 от 29.08.2018 г.

Методические рекомендации к составлены в соответствии с ОС ВО Финуниверситета по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденного приказом Финансового университета при Правительстве РФ № 2327/о от 26 декабря 2017 года.

Изучение дисциплины должно способствовать развитию у обучающихся стремления к творческому мышлению, к овладению навыками самостоятельной работы современными информационными технологиями.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Методические указания и порядок изучения дисциплины

В процессе изучения дисциплины студенты должны освоить теоретические и методологические вопросы дисциплины в рамках рабочей программы дисциплины и сформировать целостное понимание по наиболее существенным аспектам анализа корпоративной отчетности экономических субъектов. Студенту необходимо изучить учебный план и программу дисциплины для того, чтобы своевременно понять и верно оценить ее роль в учебном процессе. Обучающемуся необходимо осуществить выбор тактики и стратегии получения знаний в полном объеме по данной дисциплине.

Темы дисциплины должны изучаться последовательно. Развитие знаний, полученных на лекциях, продолжается на семинарских и практических занятиях. Самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная) обеспечивает возможность расширения приобретенных на лекциях и семинарах знаний, позволяет научиться их прикладному применению и эффективному проведению работы с нормативной базой и научной литературой.

При подготовке к семинарскому занятию обязательно требуется изучение соответствующего материала основной и дополнительной литературы по теме занятия. Без использования нескольких источников информации невозможно подготовить качественные ответы на поставленные вопросы к практическим (семинарским) занятиям.

Для обеспечения своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрами организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ. Организационные требования к изучению дисциплины:

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к семинарам, активная работа на них;
- активная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента в соответствии с планом-графиком;
- своевременный отчет перед преподавателем, представление ему отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ.

В случае пропуска занятий студенту необходимо получить у преподавателя консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса студенту предлагается перечень основной и дополнительной учебной литературы.

Студент должен обращаться к фондам научных библиотек, для изучения истории вопросов следует отслеживать законодательные и иные нормативные правовые акты, действовавшие ранее - в период, относящийся к изучаемому вопросу, рекомендуется ознакомление с литературой редкого фонда библиотеки университета.

При изучении дисциплины следует использовать:

- нормативные правовые акты, действующие в РФ на момент изучения дисциплины;
- материалы периодической печати; статистическую информацию; материалы научных конференций; Интернет-ресурсы; ресурсы информационно правовых систем «Гарант», «Консультант Плюс» и др. источники.

Работа с лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Необходимо проводить анализ текста, устанавливать логические связи между его элементами, выделять главные мысли и вопросы, требующие дополнительной работы.

При работе над текстом лекции необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

Интерактивные лекции создают доверительные отношения преподавателя и студентов, дают возможность студентам перенимать опыт преподавателя, работать с различными обучающими технологиями. Во время лекций обучающиеся обсуждают проблемы, выдвигают гипотезы и уточняют неясные моменты из прослушанного материала, высказывают собственные точки зрения.

Лектор должен использовать разнообразные интерактивные виды деятельности, обучающиеся могут описывать предложенные им ситуации, принимать решения по заданной проблеме, действуя в группе.

Конспектируя письменные источники, необходимо выделить основные мысли автора, отметить и свое отношение к разобранным на лекции точкам зрения.

При планировании семинарских и практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы:

Деловая игра - метод имитации (подражания, изображения) принятия решений торговым персоналом разного уровня управления в производственных ситуациях (в учебном процессе - в искусственно созданных ситуациях), осуществляемый по заданным правилам группой людей в диалоговом режиме.

Дискуссия - форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам, подразумевает написание студентами реферата по тематике, предложенной преподавателем.

Тестирование - контроль знаний с помощью тестов с открытыми и закрытыми вопросами для текущей и промежуточной аттестации, самоконтроля. Заключительная тема дисциплины может быть совмещена с тестированием. Она позволяет выявить итоговый уровень подготовленности студента в зависимости от посещения им аудиторных занятий, выполнения практических заданий и самостоятельной работы.

Особенность семинарских занятий объясняется логикой их построения, которой студентам необходимо придерживаться. Каждая тема семинарского занятия состоит из перечня вопросов для подготовки, самостоятельно-исследовательской работы, литературы необходимой для подготовки по данному занятию и в зависимости от его специфики может включать практикум, предполагающий отработку навыков, позволяющих студентам закрепить полученные знания в ходе решения конкретных задач по изученной теме с последующим их обсуждением.

Семинарские занятия

Тема 1. Общие положения рискованных ситуаций и способов их прогнозирования в экономике

1. Методы количественного анализа рисков: статистический, анализ целесообразности затрат, метод экспертных оценок, метод использования аналогов.
2. Сущность качественного анализа рисков.
3. Формы управления рисками: активная, адаптивная, консервативная.

Тема 2. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

1. Виды информации, используемой в финансовой и налоговой сфере, детализируемые: по методам наблюдения; по степени открытости; по виду документирования; по месту в процессе принятия решений.
2. Круг информационных потребностей участников процесса налогообложения.

Тема 3. Показатели налогообложения и методы экономического анализа, полезные для оценки налоговых решений

1. Взаимосвязь налоговых и неналоговых финансовых показателей деятельности организации налогоплательщика (структура имущества и капитала; финансовое состояние и деловая активность организации налогоплательщика; финансовые риски).

2. Ключевые характеристики финансового анализа для целей налогового консультирования: цель, задачи, предмет.

3. Основные принципы и этапы работы налогового консультанта.

Тема 4. Налоговые риски: сущность и классификация

1. Классификация видов налоговых рисков в разрезе следующих признаков: по субъектам, несущим налоговые риски; исходя из отношения факторов, определяющих финансовые риски к их субъектам; по связи с другими видами рисков; по характеру последствий несения; по величине возможных потерь.

Тема 5. Методы оценки налоговых рисков

1. Качественные методы определения уровня налогового риска: методы аналогии, «DueDiligence», «дерево решений», «Монте-Карло».

2. Количественные методы оценки налоговых рисков: стоимостные; вероятностные; смешанные.

3. Экономическое содержание и расчет показателей, характеризующих стоимостную и вероятностную природу налоговых рисков.

4. Показатели налоговых рисков, основанные на стоимостном подходе к оценке целесообразности налоговой оптимизации.

Тема 6. Организация процесса управления налоговыми рисками

1. Этапы процесса управления рисками: предварительный отбор рисков, определение превентивных мероприятий, формирование программы управления рисками, ответственность налогоплательщиков за принимаемые решения.

Тема 7. Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов

1. Сравнительный анализ формирования налоговых обязательств и доходов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов».

2. Зависимости, используемые для оценки взаимного влияния налогов при общеустановленной системе и при упрощенной системе по объектам: «доходы» и «доходы за минусом расходов».

3. Анализ динамики финансово-результативных показателей на основе группировки строк формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Тема 8. Методы анализа налоговых решений, основанные на максимизации финансово-результативных показателей

1. Группировка показателей экономической эффективности, используемых для анализа ее взаимосвязи с показателями налогообложения.

2. Использование налоговым консультантом показателей деловой активности и ценовой политики.

3. Маржиналистическая концепция как методическая основа выбора наиболее безопасного варианта налоговых решений.

Вопросы для самостоятельной работы студентов

Тема 1. Общие положения рискованных ситуаций и способов их прогнозирования в экономике

— Способы снижения рисков в деятельности хозяйствующих субъектов.

— Прогнозирование последствий реализации принятого решения в области минимизации рисков: факторный анализ, динамические модели планирования, прогнозирование финансовых и налоговых поступлений.

Тема 2. Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

— Требования к информации, предназначенной для аналитической деятельности налогового консультанта.

— Нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности в налоговом консультировании.

— Возможности использования показателей форм бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей.

— Основные этапы работы с информацией.

— Этап сбора информации: совокупность требований, предъявляемых к экономической информации, отбор необходимых показателей, изучение каналов получения информации, взаимодействие с работниками организации-налогоплательщика, взаимодействие с работниками налоговых органов.

— Этап аналитической работы: основные принципы аналитической работы; методы проверки информации; методы отбора и обработки информации.

— Заключительный этап работы с информацией.

Тема 3. Показатели налогообложения и методы экономического анализа, полезные для оценки налоговых решений

— Классификация методов анализа, используемых в налоговом консультировании.

— Сравнение и группировка – приемы экономического анализа в налоговом консультировании.

— Направления применения и аналитические задачи налогового консультирования, решаемые на основе ретроспективного, оперативного и прогнозного анализа.

— Использование факторного метода анализа для оценки влияния налоговых решений на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

— Основные факторные модели динамики налогообложения.

— Особенности факторных моделей параметров НДС.

Тема 4. Налоговые риски: сущность и классификация

— Характер рисков налогового контроля, рисков усиления налогового бремени, рисков уголовного преследования.

— Практические аспекты рискованных ситуаций в области налогообложения: задержка уплаты налогов и сборов в бюджет; ошибки при заполнении налоговой декларации; противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах.

Тема 5. Методы оценки налоговых рисков

— Вероятностные показатели, используемые при оценке налоговых рисков: средняя доходность (по сравнению с базовым вариантом); риск негативных последствий в вероятностной и стоимостной оценке; соотношение доходности и риска налоговых ситуаций.

— Совмещение стоимостных и вероятностных показателей в практике оценки налоговых рисков.

— Маржиналистическая концепция в сравнении вариантов хозяйственной деятельности с различной структурой налогообложения.

Тема 6. Организация процесса управления налоговыми рисками

— Методы управления налоговыми рисками: диверсификация, повышения качества управления рисками за счет оценки информации об их возможных последствиях.

— Выбор соответствующего степени риска способа управления: избежания, удержания, передачи и снижения степени.

Тема 7. Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов

— Анализ влияния инфляции на показатели финансовых результатов и налогообложение.

— Механизм применения метода «общего уровня цен» для расчета косвенных доходов (убытков) от инфляции налоговыми консультантами.

— Зависимости, отражающие влияние налоговых и неналоговых факторов на величину текущего налога на прибыль и чистую (нераспределенную) прибыль текущего периода.

Тема 8. Методы анализа налоговых решений, основанные на максимизации финансово-результативных показателей

— Механизм выбора вариантов налоговых решений для традиционной системы налогообложения (с одинаковым и с различным уровнем выручки от продаж).

— Оценка влияния распределения налогооблагаемой прибыли между филиалами на величину авансовых платежей по налогу на прибыль в бюджеты по месту их нахождения.

Методические указания по написанию ЭССЕ

Эссе представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление студента над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

Цель написания эссе состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

Эссе должно содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;

- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы с использованием литературных источников;

- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Требования к написанию эссе:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;

- аргументированность основных положений и выводов;

- чёткость и лаконичность изложения собственных мыслей.

Объём эссе составляет 3-5 страниц.

Написание эссе является важным заданием для студента. Цель написания эссе состоит в формировании у студента умения вырабатывать и корректно аргументировать свою точку зрения на новые для автора (а часто и объективно спорные) проблемы. То есть делать именно то, что составляет значительную часть практической работы любого экономиста.

Студент должен выбрать одну тему эссе из предлагаемых к каждому занятию вариантов и написать соответствующую работу.

Эссе считается своего рода промежуточным жанром между научным и литературным произведением. Оно призвано показать скорее общий подход к проблеме, чем проанализировать ее детали. Важно понимать при этом, что особо ценится свежий взгляд на проблему, выделяющий кроме (или даже вместо!) навязанных вопросов какие-либо ее новые стороны.

Следует также иметь в виду, что многим темам эссе сознательно придан провокативный характер, то есть вынесенный в их заголовок вопрос допускает как положительный, так и отрицательный ответ.

Особое внимание при подборе тем эссе уделено получению студентами первичных навыков приложения теоретических положений к практике. Поэтому во многих случаях студенту полезно мысленно поставить себя на место экономиста-практика (руководителя государственного регулирующего ведомства, банка и т.п.) и писать текст как бы от его имени, с учетом его (или его организации) интересов.

Само написание эссе предполагает работу в спокойной домашней обстановке, когда есть возможность еще раз просмотреть учебную и научную литературу, сопоставить знания, полученные в разных частях курса, привлечь дополнительные источники информации. При написании эссе следует стремиться создать максимально сжатый текст, затрагивающий, однако, все основные аспекты проблемы.

Помимо заранее запланированных тем студент может самостоятельно предложить проблему для обсуждения и написать эссе на свободную тему. Например, студент может

написать эссе по проблеме мирового финансового кризиса или можно привести различающиеся мнения экспортеров нефти и производителей автомобилей по поводу оптимального обменного курса рубля.

Наиболее высоко будут оцениваться эссе на реальном российском материале. К свободному эссе предъявляются следующие требования.

Свободное эссе должно описывать особенности реализации какой-либо теоретической закономерности в России.

Допускается использование только реальных примеров. Необходимо обязательно указать источник информации (номер журнала и страницы, где напечатана соответствующая статья; адрес интернет-сайта и т.п.).

Темы ЭССЕ:

1. Что является объектом финансового анализа для целей предупреждения налоговых рисков?
2. Перечислите виды финансовых и налоговых рисков.
3. Что является предметом финансового анализа для целей предупреждения налоговых рисков?
4. Укажите субъектов рискованных ситуаций в области налогообложения.
5. В чем заключается содержание горизонтального метода анализа?
6. Перечислите виды аналитических группировок, используемых при проведении финансового анализа в налоговом консультировании.
7. Приведите определение понятия «налоговые риски» и их классификацию.
8. В чем заключается активная и адаптивная формы управления рисками?
9. Раскройте функции налогового менеджмента.
10. Перечислите количественные способы оценки налоговых рисков.
11. Охарактеризуйте понятие «постоянные разницы» и объясните механизм их возникновения.
12. Перечислите виды доходов и другие факторы, участвующие в формировании чистой прибыли и увеличивающие ее размер.
13. Охарактеризуйте понятие «временные разницы» и объясните механизм их возникновения.
14. Перечислите виды расходов и другие факторы, участвующие в формировании чистой прибыли и снижающие ее величину, снижающие размер чистой прибыли.
15. Экономическая природа рисков и их виды.
16. Функции налогового менеджмента компании в управлении налоговыми рисками.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Экономическая природа рисков и их виды
2. Совокупность и характеристика методов анализа экономических рисков.
3. Мероприятия по снижению рисков и способы оценки их эффективности.
4. Причины и факторы возникновения рисков
5. Основные понятия в системе целей и задач финансового анализа для целей налогового менеджмента.
6. Организация аналитической работы налогового менеджера: основные принципы, этапы, технология.
7. Пользователи и источники аналитической информации в процессе управления налоговыми рисками.
8. Особенности формирования информации и нормативно-правовое обеспечение аналитической деятельности в налоговом менеджменте.
9. Возможности использования показателей бухгалтерской финансовой отчетности в оценке и прогнозировании налоговых показателей.
10. Виды, приемы и методы анализа, применяемые в налоговом менеджменте.

11. Факторный метод анализа как инструмент оценки влияния факторов на показатели налогообложения.
12. Использование факторного метода анализа для оценки влияния налоговых решений на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.
13. Налоговые риски: понятие и типология.
14. Сущность рисков налогового контроля, усиления налогового бремени, уголовного преследования.
15. Использование вероятностных показателей в анализе налоговых рисков.
16. Использование методов экспертной и рейтинговой оценки налоговых рисков.
17. Состав мероприятий по оптимизации налоговых рисков.
18. Этапы процесса управления налоговыми рисками.
19. Методы управления налоговыми рисками.
20. Функции налогового менеджмента в управлении налоговыми рисками.
21. Понятие отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, чистого налогового потока.
22. Факторные и результативные налоговые показатели: понятие и состав.
23. Причины формирования и виды активов и обязательств, используемых для отражения расхождений в бухгалтерском учете доходов и расходов.
24. Анализ влияния показателей налогообложения на формирование финансовых результатов организации.
25. Зарубежный опыт управления налоговыми рисками компании.