

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Тульский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

Г.В. Кузнецов

«24» апреля 2024 г.

Бушинская Т.В.

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 – Экономика,

направленность программы магистратуры «Финансовый анализ и оценка
инвестиционных решений»

Рекомендовано Ученым советом Тульского филиала Финуниверситета
(протокол № 14 от 23 апреля 2024 г.)

Одобрено заседанием кафедры «Финансы и учет»
(протокол № 9 от 16 апреля 2024 г.)

Тула 2024

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	3
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	3
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	4
5.1.Содержание дисциплины.....	4
5.2.Учебно-тематический план.....	6
5.3.Содержание семинаров, практических занятий.....	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	9
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	9
6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	11
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	18
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	20
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	20
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	22
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	22
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	22
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	22
12. Описание материально- технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	23

1. Наименование дисциплины

«Налоговые риски в системе риск-менеджмента»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Таблица 1

Категория компетенции	Код и наименование компетенций профиля выпускника программы бакалавриата	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
Профессиональные компетенции направления	ПКН-6 Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях	Применяет методический и инструментальный системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования, внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках.	Знать понятие и экономическое содержание налогового риска, причины возникновения, классификацию налоговых рисков, их влияние на деятельность компании Уметь осуществлять прогнозирование финансовых показателей организации на основе анализа налоговых рисков, формировать управленческие решения с использованием полученных аналитических данных
		Обосновывает перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления на микро-, мезо- и макроуровнях.	Знать критерии и индикаторы налоговых рисков; основные инструменты минимизации налоговых рисков; содержание налогового планирования и основные методы оптимизации налоговых платежей с учетом факторов риска Уметь выявлять взаимосвязи и влияние факторов налоговых рисков на налоговые последствия; определять основные налоговые риски в системе принятых критериев и индикаторов; самостоятельно

			анализировать налоговые схемы и находить пути оптимизации налоговых платежей
	ПКН-7 Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации	Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности	Знать нормы налогового законодательства, системы правомерной налоговой оптимизации, негативных последствий налоговых правонарушений, схем неправомерного уклонения от уплаты налогов Уметь разработать и предложить наиболее оптимальный вариант решения его проблемы в налоговой сфере
		Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.	Знать методы экономического и статистического анализа, применяемые для исследования налоговой системы Российской Федерации в сфере управления налоговыми рисками. Уметь анализировать имеющиеся аналитические обзоры и обоснования для принятия грамотного управленческого решения.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» входит модуль общепрофессиональных дисциплин направления.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной нагрузки (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 2 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
Лекции	4	4
Семинары, практические занятия	12	12
Самостоятельная работа	92	92
Вид текущего контроля	домашнее творческое задание	домашнее творческое

		задание
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

ТЕМА 1. НАЛОГОВЫЕ РИСКИ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

Понятие и экономическое содержание налогового риска.

Субъекты налоговых рисков. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Влияние налоговых рисков на деятельность компании.

Классификация налоговых рисков: по субъекту, в зависимости от факторов, определяющих налоговый риск, по объекту; по виду последствий, по величине возможных потерь, по периодичности. Финансовые и нефинансовые риски.

Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля.

ТЕМА 2. МЕТОДЫ АНАЛИЗА И УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Анализ составляющих налогового риска: вероятность наступления и характер ущерба. Анализ вероятности наступления риска объективными и субъективными методами.

Возможность применения качественных методов анализа рисков: «Due Diligens», «Монте-Карло», дерево решений.

Подходы к измерению налоговых рисков. Вероятностный подход. Косвенный подход. Алгоритм определения вероятности риска. Матрица измерения рисков.

Мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер рисков.

Оценка риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.

Управление налоговыми рисками: цели и основные направления.

Принципы управления налоговыми рисками. Методы управления: диверсификация рисков, компенсация и ограничение, трансфер (передача) риска.

Этапы управления налоговыми рисками: анализ налоговой нагрузки налогоплательщика; выявление и оценка налоговых рисков; выбор методов управления налоговыми рисками, разработка и выполнение решений, направленных на минимизацию налоговых рисков; контроль результативности выполнения принятых решений.

Меры, направленные на уменьшение вероятности реализации риска, снижения величины негативных финансовых последствий или того и другого вместе: разработка долгосрочной налоговой стратегии организации-налогоплательщика, внедрение налогового планирования, систематический мониторинг изменений налогового законодательства и арбитражной практики по актуальным для налогоплательщика вопросам; использование внутреннего аудита.

ТЕМА 3. КОНЦЕПЦИЯ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Формирование системы реализации программы снижения налоговых рисков государства. Понятие риск-менеджмента, сфера применения. Применение риск-менеджмента в налоговых органах для оценки уровня налоговой дисциплины, для определения приоритетов деятельности и планирования мер по совершенствованию налогового контроля. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

Налоговый разрыв как основной показатель деятельности налоговых органов. Структура налогового разрыва. Методы определения налогового разрыва: по макроэкономическим показателям, по зонам рисков. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.

Меры по организации работы налоговых органов, направленные на улучшение условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов и др.

ТЕМА 4. НАЛОГОВЫЙ РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ В КОМПАНИИ

Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики. Концепция управления налоговыми платежами, формы и методы реализации. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами: адекватность затрат, юридическое соответствие, конфиденциальность, подконтрольность, допустимое сочетание формы и содержания, нейтралитет, диверсификация, автономность. Корпоративная налоговая служба: персонал и структура, политика и культура, системы контроля и процедуры, мониторинг рисков, отчетность и системы информирования.

Стратегический налоговый план. Конечные продукты корпоративной налоговой службы: налоговое планирование, налоговый учет и финансовая отчетность, соблюдение налогового законодательства, защита позиции налогоплательщика при проверке. Понятие и элементы комплексного налогового комплаенса. Принципы комплаенса.

Источники возникновения налоговых рисков: внешние (изменения законодательства, акты аудиторских и налоговых проверок, арбитражная практика, контрагенты и т.д.) и внутренние (финансово-хозяйственные операции, договорная политика, бизнес-проекты, маркетинговая политика и т.д.). Предупреждение налоговых рисков.

Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/ п	Наименовани е раздела и темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		всег о часо в	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практичес- кие занятия	Занятия в интерактив- ных формах		
1	Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновени я	13	3	1	2	1	10	Опрос, доклады с презентацией, решение ситуационных задач

2	Методы анализа и управления налоговыми рисками	25	5	1	4	2	20	Опрос, доклады с презентацией, решение ситуационных задач
3	Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	33	3	1	2	2	30	Опрос, доклады с презентацией, решение ситуационных задач
4	Налоговый риск-менеджмент в компании	37	5	1	4	2	32	Опрос, доклады с презентацией, решение ситуационных задач
В целом по дисциплине		108	16	4	12	7	92	Согласно учебному плану: домашнее творческое задание
Итого в %						58		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	Нормативная правовая база урегулирования налоговых споров. Понятие и виды налоговых споров, рассматриваемых в Российской Федерации. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Права и обязанности участников налоговых правоотношений. Принципы правового обеспечения способов урегулирования налоговых споров. Понятие механизма разрешения налоговых споров. Раздел 8. Источники: 1,3,5 Раздел 9. Источники: 1-4	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей и обзора судебной практики по налоговым спорам); тестирование, решение ситуационных задач
Тема 2. Методы анализа и управления налоговыми рисками	1. Виды проверок, проводимых и налоговыми органами, приведите их сходства и различия. 2. Современные направления осуществления налоговыми органами налогового контроля.	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей и обзора судебной практики по налоговым спорам); тестирование, решение

	3. Содержание камеральной налоговой проверки, ее цель и назначение. 4. Дополнительные мероприятия налогового контроля, проводимые в ходе камеральных налоговых проверок. 5. Права участников налоговых правоотношений в процедурах налогового контроля. Раздел 8. Источники: 1,3,4,5 Раздел 9. Источники: 1-4	ситуационных задач
Тема 3. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	1. Право на обжалование решений и иных ненормативных актов налоговых органов. 2. Досудебный порядок разрешения налоговых споров. Этапы досудебного порядка разрешения налоговых споров. 3. Порядок и сроки подачи жалобы. Порядок и сроки подачи апелляционной жалобы. Форма и содержание жалобы (апелляционной жалобы). 4. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Раздел 8. Источники: 1,5 Раздел 9. Источники: 1-4	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей и обзора судебной практики по налоговым спорам); тестирование, решение ситуационных задач
Тема 4. Налоговый риск-менеджмент в компании	1. Судебный способ разрешения налоговых споров. 2. Подсудность и подведомственность налоговых споров. Порядок рассмотрения дел об оспаривании ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) налоговых органов в арбитражных судах. Производство по административным делам об оспаривании решений, действий (бездействия) налоговых органов. Раздел 8. Источники: 1,2,3,5 Раздел 9. Источники: 1-4	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей и обзора судебной практики по налоговым спорам); тестирование, решение ситуационных задач

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимся	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налоговые	1. Понятие и экономическое	Работа с учебной

риски: теоретические основы и причины возникновения	содержание налогового риска. 2. Природа происхождения налоговых рисков. 3. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. 4. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков.	литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
Тема 2. Методы анализа и управления налоговыми рисками	1. Количественный и качественный методы оценки налогового риска. 2. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска. 3. Формы управления налоговыми рисками: активная, адаптивная, консервативная. 4. Варианты преодоления риска: избежание, удержание, передача, снижение степени риска. 5. Принципы предосторожности	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
Тема 3. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов	1. Применение риск-менеджмента в налоговых органах 2. Риск-ориентированный подход для отбора объектов для ВМП. 3. Критерии самостоятельной оценки налогоплательщиками рисков налогового контроля. 4. Рекомендации для бизнеса по минимизации рисков налогового контроля.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
Тема 4. Налоговый риск-менеджмент в компании	1. Концепция управления налоговыми платежами, формы и методы реализации. 2. Источники возникновения налоговых рисков: внешние и внутренние 3. Предупреждение налоговых рисков. Деятельность с высоким уровнем «налоговой выгоды» как фактор возникновения налогового	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД Консультант Плюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение

	риска. 4. Понятие необоснованной налоговой выгоды. 5. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.	логических схем
--	---	-----------------

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примеры вопросов для домашнего творческого задания

1. Налоговые риски организации: причины возникновения, классификация, управление.
2. Налоговые риски государства: причины возникновения и пути минимизации.
3. Влияние налоговых рисков на деятельность хозяйствующего субъекта.
4. Методы оценки налоговых рисков.
5. Оценка налогового риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.
7. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
8. Комплаенс при управлении налоговым риском.
9. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов.
10. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
11. Налоговый риск-менеджмент в компании.
12. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.
13. Разработка и обоснование мероприятий по предупреждению и снижению налоговых рисков.
14. Система количественной оценки налогового риска коммерческой организации.
15. Управление налоговыми рисками хозяйствующих субъектов.

Примеры тем для докладов

1. Налоговые риски в предпринимательской деятельности.
2. Налоговые риски в системе налогового администрирования.
3. Налоговые риски как специфический вид финансовых рисков коммерческих организаций: сущность и классификации
4. Классификация налоговых рисков как инструмент управления.
5. Роль классификации налоговых рисков в практике налогового менеджмента.

6. Налоговые риски в налоговом планировании хозяйствующего субъекта.
7. Методы управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта.
8. Направления совершенствования методик анализа налоговых рисков организации.
9. Методики мониторинга, оценки и прогнозирования налоговых рисков организации: достоинства и недостатки.
10. Налоговые риски и способы их минимизации как объект системы внутреннего контроля в коммерческих организациях.
11. Оценка политических аспектов налоговых рисков в России.
12. Мониторинг налоговых рисков государства как механизм повышения эффективности управления налоговой системой.
13. Анализ и оценка результатов финансово- хозяйственной деятельности для минимизации налоговых рисков организаций.
14. Влияние бухгалтерской и налоговой отчетности на снижение налоговых рисков
15. Налоговые риски инвестиционной сферы.

Примеры тестовых заданий

1. К способам снижения налоговых рисков относятся:

- а) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением участниками налоговых правоотношений законодательства о налогах и сборах;
- б) диверсификация, нормирование, страхование налоговых рисков;
- в) использование альтернативных способов налогового учета.

2. Налоговые риски включают:

- а) риск потери деловой репутации, влекущий отказ партнеров от заключения сделок;
- б) риск признания юридического лица банкротом;
- в) риск признания неудовлетворительной структуры баланса.

3. Установите соответствие:

	Метод управления риском		Содержание
1	диверсификация	а	смягчение последствий в случае наступления неблагоприятного исхода рискованной ситуации.
2	Компенсация и ограничение	б	снижение уровня налогового риска за счет применения нескольких различных инструментов
3	Трансфер (передача) риска	в	изменение субъекта, который в случае возникновения неблагоприятной ситуации сталкивается с ее негативными последствиями

4. Диверсификация налоговых рисков реализуется за счет:

- а) привлечения налогового консультанта для разработки управленческих решений;
- б) привлечение налогоплательщика к административной ответственности;
- в) расширение направлений деятельности организации, приводящее к снижению рисков.

5. Установите соответствие:

	признак классификации		Содержание
1	по величине возможных потерь	а	риск налогового контроля, уголовного преследования налогового характера, усиления налогового контроля
2	по материальности	б	допустимый и критический
3	по виду последствий	в	финансовые и нефинансовые

6. К нефинансовым рискам относятся:

- а) риск усиления налогового контроля;
- б) риск упущенной выгоды;
- в) риск увеличения налоговой нагрузки.

7. К финансовым рискам относятся:

- а) репутационный риск;
- б) риск уголовной ответственности;
- в) риск начисления пени, штрафов.

8. Налоговый риск с точки зрения налогоплательщика это:

- а) вероятность наступления ущерба;
- б) произведение стоимостной оценки последствий и вероятности наступления события, реализующего риск;
- в) вероятность (угроза) доначисления налогов (сборов), пеней и штрафов в ходе налоговой проверки.

9. Аналитическая функция налогового риска:

- а) регулирует налоговые риски и рисковые последствия при освоении новых отраслей бизнеса;
- б) обеспечивает защиту от возможных нежелательных последствий налоговых рисков при поиске путей ухода от налогообложения;
- в) реализуется в процессе разработки оптимального варианта налогообложения путем анализа рискованных ситуаций и управления ими.

10. С позиции государства налоговый риск:

- а) вероятность наступления ущерба;

- б) возможное неисполнение (снижение эффективности исполнения) задач по администрированию налоговых доходов бюджета, связанное с неэффективной работой налоговых органов;
- в) отсутствие вины налогоплательщика в совершении налогового правонарушения.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Организация текущего контроля успеваемости обучающихся по итогам семестра (модуля), по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017

Таблица - Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
Измеримые виды контроля самостоятельной работы обучающихся			
1	Выполнение и защита домашнего творческого задания	10	10
2	Аудиторная контрольная/срезовая работа	10	10
3	Тестирование/блиц опросы	0,4	4
4	Защита различных работ/презентаций по заданной теме	0,5	6
Интерактивные формы проведения занятий			
5	Посещение занятий, ведение конспекта лекции/семинара и работа с ним	0,1	4
6	Активное участие в интерактивном процессе	0,1	3
7	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,1	3
Всего за семестр (модуль)		40	

7. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы.

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы.

7.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания	
ПКН-6 Способность анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели, предлагать стратегические направления экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях	Применяет методический инструментальный системного анализа и моделирования экономических процессов для обоснования, внедрения инновационных разработок с целью получения конкурентных преимуществ и обеспечения опережающего роста на новых и развивающихся рынках.	Знать понятие и экономическое содержание налогового риска, причины возникновения, классификацию налоговых рисков, их влияние на деятельность компании	Задание 1. К финансовым рискам относятся: а) репутационный риск; б) риск уголовной ответственности; в) риск начисления пени, штрафов. Задание 2. Налоговый риск с точки зрения налогоплательщика это: а) вероятность наступления ущерба; б) произведение стоимостной оценки последствий и вероятности наступления события, реализующего риск; в) вероятность (угроза) доначисления налогов (сборов), пеней и штрафов в ходе налоговой проверки.	
		Уметь осуществлять прогнозирование финансовых показателей организации на основе анализа налоговых рисков, формировать управленческие решения с использованием полученных аналитических данных	Задание 1. На основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, оцените риск назначения выездной налоговой проверки по показателю рентабельности активов :	
			Наименование показателя, тыс. руб.	производство бумаги и картона
			Доходы организации	7 190 710 000
			Расходы организации	7 169 640 000
	Балансовая стоимость активов	6845510		

			Валовая прибыль		1264890	
			Прибыль от продаж		682937	
			Задание 2. На основе общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщика, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, оцените риск назначения выездной налоговой проверки по показателю рентабельности продаж:			
			Наименование показателя, тыс. руб.		производство пищевых продуктов	
			Доходы организации		3944660000	
			Расходы организации		3839480000	
			Балансовая стоимость активов		1209080	
			Валовая прибыль		525224	
			Прибыль от продаж		142272	
				Обосновывает перспективы изменений основных социально-экономических показателей и стратегические направления на микро-, мезо- и макроуровнях.	Знать критерии и индикаторы налоговых рисков; основные инструменты минимизации налоговых рисков; содержание налогового планирования и основные методы оптимизации налоговых платежей с учетом факторов риска	Задание 1.
Задание 2						
		Уметь выявлять взаимосвязи и влияние факторов налоговых рисков на налоговые последствия; определять основные налоговые риски в системе принятых критериев	Задание 1.			
			Рассчитайте эффект от внедрения схемы замены отношений на основании данных			
			Показатель за налоговый	Арендованные основные средства	Основные средства по	Собственные основные средства

		и индикаторов; самостоятельно анализировать налоговые схемы и находить пути оптимизации налоговых платежей	период		лизингу	
			Сумма	1846000	1384000	207100
			Налог на имущество организаций	40612	30448	4558
			Вероятность применения штрафных санкций налоговыми органами оценивается экспертом для схемы 1 в 10%, для схемы 2 – в 20%, а для схемы 3 – 40%.			
			Задание 2.			
			Данные ФХД ООО «Антара» представлены в таблице.			
			Наименование показателя, руб.	Производство прочих основных неорганических химических веществ		
			Доходы организации	106 971 000		
			Расходы организации	106 591 000		
			Налог на прибыль организаций	64 796		
			Недоимка по налогу на прибыль организаций	65494		
			НДС	297 752		
			Балансовая стоимость активов	101700		
			Валовая прибыль	64 796		
			Прибыль от продаж	1579		
			Оцените риски налогового контроля. Как влияет недоимка на степень риска налогового контроля			

ПКН-7 Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации	Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности	Знать нормы налогового законодательства, системы правомерной налоговой оптимизации, негативных последствий налоговых правонарушений, схем неправомерного уклонения от уплаты налогов	Задание 1. Перечислите качественные и количественные пределы налогового планирования с учетом факторов риска. Задание 2. Сформулируйте и обоснуйте целесообразность отражения в приказе об учетной политике для целей налогообложения альтернативных вариантов налогового учета.
		Уметь разработать и предложить наиболее оптимальный вариант решения его проблемы в налоговой сфере	Задание 1. На основе анализа данных ФХД ООО «Упак-Тара» (ИНН 7104519756) определите возможности смены налогового режима и выявите и оцените риски, связанные с таким переходом. Задание 2. На основе анализа данных ФХД ООО «Первый купажный завод» (ИНН 7107127612) определите возможности смены налогового режима и выявите и оцените риски, связанные с таким переходом.
	Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучающихся.	Знать методы экономического и статистического анализа, применяемые для исследования налоговой системы Российской Федерации в сфере управления налоговыми рисками.	Задание 1. Какие элементы учетной политики организации оказывают влияние на ее финансовое состояние. Задание 2. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов предоставляется: а) налоговым органом по заявлению налогоплательщика; б) налогоплательщик принимает самостоятельно такое решение и закрепляет его в приказе об учетной политике для целей налогообложения; в) налоговым органом по заявлению налогоплательщика при наличии определенных оснований.

		Уметь анализировать имеющиеся аналитические обзоры и обоснования для принятия грамотного управленческого решения.	Задание 1. Обоснуйте переход от ОСН к УСН для ООО «Техносервис», доходы равны 108 274 000 руб., расходы 106 842 000 руб. Уплачено налога на прибыль организаций 1 486 920 руб., налога на имущество организаций 1 622 руб., НДС 9 174 320 руб., земельного налога 7 245 руб., транспортного налога 5 480 руб. Задание 2. ООО «Интерпласт» планирует заявить право на освобождение от обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ. Доходы за три месяца без НДС составили 1730 тыс. руб., расходы 1715 тыс. руб. НДС 5405 тыс. руб. Составьте аналитическую записку для руководителя с расчетами экономического эффекта.
--	--	--	--

Примерные вопросы к зачету

Примеры вопросов для домашнего творческого задания

1. Налоговые риски организации: причины возникновения, классификация, управление.
2. Налоговые риски государства: причины возникновения и пути минимизации.
3. Влияние налоговых рисков на деятельность хозяйствующего субъекта.
4. Методы оценки налоговых рисков.
5. Оценка налогового риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.
7. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
8. Комплаенс при управлении налоговым риском.
9. Концепция риск-менеджмента в деятельности налоговых органов.
10. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
11. Налоговый риск-менеджмент в компании.
12. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.
13. Разработка и обоснование мероприятий по предупреждению и снижению налоговых рисков.
14. Система количественной оценки налогового риска коммерческой организации.
15. Управление налоговыми рисками хозяйствующих субъектов.
16. Налоговые риски в предпринимательской деятельности.
17. Налоговые риски в системе налогового администрирования.
18. Налоговые риски как специфический вид финансовых рисков коммерческих организаций: сущность и классификации
19. Классификация налоговых рисков как инструмент управления.
20. Роль классификации налоговых рисков в практике налогового менеджмента.
21. Налоговые риски в налоговом планировании хозяйствующего субъекта.
22. Методы управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта.
23. Направления совершенствования методик анализа налоговых рисков организации.
24. Методики мониторинга, оценки и прогнозирования налоговых рисков организации: достоинства и недостатки.
25. Налоговые риски и способы их минимизации как объект системы внутреннего контроля в коммерческих организациях.
26. Оценка политических аспектов налоговых рисков в России.
27. Мониторинг налоговых рисков государства как механизм повышения эффективности управления налоговой системой.

28. Анализ и оценка результатов финансово- хозяйственной деятельности для минимизации налоговых рисков организаций.
29. Влияние бухгалтерской и налоговой отчетности на снижение налоговых рисков
30. Налоговые риски инвестиционной сферы.
31. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
32. Этапы и формы управления налоговыми рисками.
33. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
34. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.
35. Международный опыт управления налоговыми рисками.
36. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.
37. Применение риск-менеджмента в налоговых органах.
38. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
39. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков.
40. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины:

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Рекомендуемая литература:

Основная литература

4. Авдийский В. И., Земсков В.В., Соловьев А.И. Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный ресурс]: учебное

Дополнительная литература

5. Налоговое консультирование: теория и практика [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Н. И. Малис. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2020. 416 с. <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 19.04.2024).
6. Налоговые риски государства в современных экономических условиях [Электронный ресурс]: монография / под ред. Л. И. Гончаренко, А. В. Тихоновой. М.: КноРус, 2022. 219 с. <https://book.ru/book/942667> (дата обращения: 19.04.2024).
7. Налоговое администрирование и контроль [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Л. И. Гончаренко. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2020. 448 с. <https://znanium.com/catalog/product/1073458> (дата обращения: 19.04.2024).

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>
2. Единая межведомственная информационно-статистическая система. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/>
3. Научная электронная библиотека «Киберленинка». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Целью дисциплины «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» является формирование у студентов базовых теоретических знаний в области идентификации, анализа и управления налоговыми рисками хозяйствующего субъекта.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде устных и письменных опросов, рефератов, тестов, задач. На лекциях рекомендуется деятельность в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На

практических занятиях деятельность бакалавра заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п. При подготовке к практическому занятию обучающиеся должны прежде всего изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. При желании студент может ознакомиться и с дополнительной литературой. Необходимо также обратить внимание на периодику, чтобы использовать актуальный материал. Форма работы с литературой должна быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и заканчивая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Семинары проводятся в форме опросов, фронтальной беседы, выступлений с докладами, презентациями и обсуждения научных результатов, решения и обсуждения практико-ориентированных заданий.

При подготовке к семинарам по дисциплине рекомендуется:

- уделять больше времени изучению научной и учебной литературы в области налогообложения, налоговой политики государства;
- следить за новинками на книжном рынке учебной и научной литературы и за периодическими публикациями в области проводимой налоговой политики государства;
- внимательно относиться к дискуссионным научным вопросам и практическим проблемам, стараться сформировать собственную позицию и аргументировать свои взгляды по вопросам налогообложения организаций, налоговой политики;
- уделять достаточное время для качественной подготовки к семинарским занятиям;
- качественно и своевременно выполнять все задания по самостоятельной работе. Выполнение заданий при подготовке к семинарам позволит студентам закрепить полученные на лекциях знания по изучаемой дисциплине.

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. К формам самостоятельной работы студентов относятся: работа с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой в библиотеке и дома; сбор, анализ и обобщение статистических данных по поступлению налогов в бюджетную систему, выполнение тестов и контрольных работ в аудитории, выполнение домашних заданий, подготовка научных докладов, подготовка к семинарам и практическим занятиям, подготовка к промежуточной аттестации.

Их выполнение является условием успешного изучения дисциплины, а также фактором успешной сдачи зачета.

Подготовка презентаций и докладов, научного творческого задания и обсуждение научных результатов таких исследований формирует у студентов способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований и проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представить результаты проведенного исследования в виде презентации, доклада или статьи; способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне. Такая форма изучения дисциплины способствует формированию умения разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; умения разрабатывать адекватные управленческие решения.

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему. Это работа, требующая навыков работы с литературой. Обучающийся должен не только выбрать тему доклада, исходя из своих интересов, но и суметь подобрать литературу, выбрать из нее наиболее существенное, переложить своими словами и изложить в определенной последовательности. Доклад должен быть с научным обоснованием, доказуем, содержать необходимые статистические данные, иметь иллюстративный материал. Количество привлекаемой литературы для доклада намного больше, чем в реферате, и сам объем работы гораздо шире и глубже.

Необходимо, чтобы студент мог выступить на семинарском занятии.

Написание доклада является достаточно сложной работой и требует уже сформировавшихся умений и навыков работы с литературой, особой мыслительной деятельности, знаний правил оформления. Доклад требует плана, по которому он выполняется.

План должен быть предпослан самому содержанию и отражать его. Кроме того, студент, приступая к составлению доклада, должен иметь конспекты литературных источников по изучаемой проблеме. При оценке доклада учитываются его содержание, форма, а также и культура речи докладчика.

Требования к оформлению научного доклада:

Подготовка научного доклада является одной из форм самостоятельной работы студентов и является основой для вовлечения студентов в активную научную работу. Цель научного доклада – развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных

научных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий научный потенциал студентов.

Перед началом работы по написанию научного доклада студенту необходимо согласовать с научным руководителем определенные **САМОСТОЯТЕЛЬНО!!!**:

- тема научного доклада,
- структура доклада,
- список литературы, а также обсудить ключевые вопросы, которые должны быть раскрыты в докладе.

Доклад представляется научному руководителю в письменной форме. Важной составной частью работы над научным докладом является его презентация и публичное обсуждение. На семинарском занятии студент выступает с презентацией своего научного доклада. По итогам презентации студенты группы задают докладчику вопросы. На презентацию научного доклада отводится 10 – 15 минут. Общая оценка за подготовленный научный доклад учитывает содержательную часть, презентацию, ответы на вопросы.

- 1) шрифт — Times New Roman, размер шрифта — 14, межстрочный интервал — 1,5, размер полей — 2,5 см, отступ в начале абзаца — 1,25 см, форматирование по ширине);
- 2) листы доклады скреплены скоросшивателем;
- 3) На титульном листе указываются: наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, Ф.И.О. студента и научного руководителя.
- 4) Структура доклада произвольна, обязательно наличие оглавления, введения (указываются цель и задачи), основной части, выводов автора, списка использованной литературы (не менее 5 позиций).
- 5) Во «Введении» необходимо обосновать актуальность выбранной темы и состояние научной разработанности проблемы. Основная часть предполагает раскрытие сущности проблемы в рамках двух или трех глав. В заключении следует подвести итоги и сформулировать основные итоги научного исследования. Библиографию необходимо оформлять в соответствии с требованиями ГОСТа. Страницы нумеруются.
- 6) Объем работы согласовывается с научным руководителем. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения

1. лицензионное отечественное:

Astra Linux, Libre Office

2. лицензионное импортное:

3. ПО для ТСО лиц с ограниченными возможностями здоровья
свободно распространяемое:

Архиватор KDE (Ark)

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»

2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

3. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации - не используются.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях для проведения учебных занятий. При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения учебных занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: мультимедиа-проектором, экраном настенным или доской интерактивной с встроенной акустической системой для воспроизведения аудио файла, персональным (-ными) компьютером (-рами) с доступом к Internet-ресурсам и электронно-образовательной среде Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения в сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронно-образовательную среду Финансового университета.