

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

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

Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Ряховский Д.И., Назарова Н.А.

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент»

Образовательная программа: «Финансовый менеджмент»

Москва 2025

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

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

Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО
ООО «Легикон-Право»
Исполнительный директор
В.Л. Левицкий
«23» января 2025 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и методической
работе
Е.А. Каменева
«28» января 2025 г.

Ряховский Д.И., Назарова Н.А.

**НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В СИСТЕМЕ
УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент»

Образовательная программа: «Финансовый менеджмент»

*Одобрено Советом Кафедры налогов и налогового администрирования
протокол № 06 от 21 января 2025 г.
Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 48 от 21 января 2025 г.*

Москва 2025

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	18
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	26
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	27

1. Наименование дисциплины: «Налоговое планирование и налоговые риски в системе управления финансами организации».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
УК-11	Способность к постановке целей и задач исследований, выбору оптимальных путей и методов их достижения	1. Аргументированно переходит от первоначальной субъективной формулировки проблемы к целостному структурированному описанию проблемной ситуации.	Знать методы и способы формулирования проблем в области налогообложения Уметь применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства.
		2. Обосновывает системную формулировку цели и постановку задачи управления.	Знать методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами Уметь устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение
		3. Взвешенно и системно подходит к анализу ситуации, формулировке критериев и условий выбора	Знать методы и способы налогового планирования Уметь применять методы и способы налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода
		4. Критически переосмысливает свой выбор, сопоставляя с альтернативными подходами. Оценивает последствия принимаемых решений, учитывая неочевидные цепочки «последствия последствий» («причины причин») и контурные связи.	Знать способы оценки последствия принимаемых решений в вопросах налогообложения Уметь оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода
		5. Корректно использует процедуры целе-	Знать процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегиро-

		полагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов.	вания, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов Уметь проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов
		6. Логично, последовательно и убедительно излагает в отчете цели, задачи, теорию и методологию исследования, результаты и выводы.	Знать цели, задачи, теорию и методологию налогообложения Уметь применять теорию налогообложения на практике
ПКП-4	Способность оценивать финансовые риски и применять современные методы и финансовые инструменты для их снижения и нейтрализации	1. Понимает сущность и природу финансовых рисков и владеет методами их оценки.	Знать сущность и природу финансовых рисков Уметь оценивать финансовые риски
		2. Предлагает обоснованные управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков.	Знать виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков Уметь принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков
ПКН-3	Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации	1. Применяет методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы.	Знать методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы Уметь применять методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы
		2. Использует методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности.	Знать методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности Уметь применять методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности
		3. Работает с прогнозными документами и	Знать виды прогнозных документов и планов организации,

		планами организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	экономического развития отрасли, региона и экономики в целом Уметь эффективно использовать в работе прогнозные документы и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.
--	--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговое планирование и налоговые риски в системе управления финансами организации» является дисциплиной цикла профиля, профиль "Финансовый менеджмент", направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», Образовательная программа: «Финансовый менеджмент».

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

Общая трудоёмкость дисциплины составляет – 4 зачетные единицы.

Вид промежуточной аттестации – экзамен

Очная форма обучения/ очно-заочная форма обучения

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	50/ 34	50/ 34
<i>Лекции</i>	16/ 16	16/ 16
<i>Семинары, практические занятия</i>	34/ 18	34/ 18
Самостоятельная работа	94/ 110	94/ 110
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации

Налоговое планирование как элемент управления финансами организации.

Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря. Налоговое поле организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение.

Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации

Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д.

Влияние договорной политики на налоговые обязательства. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам (НДС, прибыль) в целом по налоговой нагрузке. Учет специфики налогообложения организаций в регионах.

Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный.

Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов.

Использование экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения.

Тема 3. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приемы оптимизации

Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, при-

меняемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки.

Тема 4. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения

Понятие и экономическое содержание налогового риска. Вероятностная природа налогового риска. Налоговые риски как вероятность финансовых потерь. Природа происхождения налоговых рисков. Различие понятий «неопределенность» и «риск». Правовая основа налоговых рисков. Характерные черты риска.

Субъекты налоговых рисков. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих субъектов. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков.

Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.

Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски.

Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга.

Тема 5. Методы оценки налоговых рисков

Подходы к измерению налоговых рисков. Вероятностный подход. Косвенный подход. Количественный и качественный методы оценки налогового риска. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска.

Алгоритм определения вероятности риска. Матрица измерения рисков. Правовая основа вероятностного подхода, его статистическая оценка. 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 риск-менеджмента. Эффективность управления налоговыми рисками – отношение размера снижения налоговой нагрузки к налоговым рискам.

Очная форма обучения/ очно-заочная форма обучения

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 2

№ пп /п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа – Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	25	10/6	4/2	6/4	15/19	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
2.	Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации	26	10/6	4/4	6/2	16/20	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентиро-

							ванных заданий
3	Тема 3. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приемы оптимизации	30	10/6	4/4	6/2	20/24	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
4	Тема 4. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	32	10/6	4/2	6/4	22/26	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
5	Тема 5. Методы оценки налоговых рисков	31	10/10	4/4	6/6	21/21	Опрос, обсуждение, дискуссия, решение практико-ориентированных заданий
	В целом по дисциплине	144	50/34	20/16	30/18	94/110	Контрольная работа
	Итого в %	100	35/24	40/47	60/53	65/76	

*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	Налоговое планирование как элемент управления финансами организации. Налоговая составляющая в системе методов управления финансами: финансовая стратегия и налоговая политика организации. Налоговая составляющая в системе управления финансами организации: оптимизация структуры активов в целях налогообложения; оптимизация уровня налогооблагаемой прибыли; оценка эффективности инвестиционных проектов на основе расчетов налоговой нагрузки; разработка налогового календаря. Налоговое поле	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия

	организации-налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании налоговых платежей. Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№1-3 Дополнительная литература №№4-6 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-5	
Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации	Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании: налоговая нагрузка; динамика структуры налоговых платежей; сумма налогов по отношению к стоимостной величине объема продукции, основных фондов, одного работающего; коэффициент корреляции сумм налогов и сумм налоговых баз и т.д. Влияние договорной политики на налоговые обязательства. Ситуационный подход как метод налогового планирования. Параметры налогового поля организации. Типичные ситуации, используемые в налоговом планировании различных отраслей по отдельным наиболее значимым налогам (НДС, прибыль) в целом по налоговой нагрузке. Учет специфики налогообложения организаций в регионах. Балансовые методы в налоговом планировании, их виды и характеристика: микробаланс, матричный, статистический, комбинированный. Метод вариационно-сравнительного анализа новых бизнес-проектов. Использование экономикоматематических методов и моделей в налоговом планировании. Программные продукты по налоговому планированию, их характеристика и особенности применения. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№1-3 Дополнительная литература №№4-6 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-5	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 3. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приемы оптимизации	Налоговая нагрузка: экономическое содержание, критерии и показатели, применяемые в налоговом планировании. Налоговая нагрузка как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация ее уровня с позиции налогоплательщика. Минимизация налоговой нагрузки: назначение, методы, условия, последствия. Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику. Трансфертное ценообразование как способ минимизации налоговой нагрузки. Рекомендуемые источники из разделов: Нормативные акты №№ 1-3 Основная литература №№1-3 Дополнительная литература №№4-6	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия

	Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» №№1-5	
Тема 4. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	Понятие и экономическое содержание налогового риска. Вероятностная природа налогового риска. Природа происхождения налоговых рисков. Различие понятий «неопределенность» и «риск». Субъекты налоговых рисков. Налоговые риски государства, налоговые риски организации: их взаимосвязь. Соотношение налоговых рисков и финансовых рисков. Влияние налоговых рисков на деятельность компании. Примеры противодействия налогоплательщиков и государства в контексте налоговых рисков. Информационные риски. Риски процесса. Репутационные риски. Страновые налоговые риски. Причины и условия возникновения налоговых рисков. Факторы, определяющие налоговые риски: ошибки суждения, ошибки реализации, недостатки контроля. Жизненный цикл риска: выявление, анализ, оценка вероятности и материальности риска (мониторинг вероятности риска), управление риском, снятие риска с мониторинга. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 1-3. Основная литература: 2. Дополнительная: 2, 3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 4, 8-17.	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия
Тема 5. Методы оценки налоговых рисков	Подходы к измерению налоговых рисков: вероятностный, косвенный. Количественный и качественный методы оценки налогового риска. Условия определения предельного (максимального) уровня существенности оценки налогового риска. Алгоритм определения вероятности риска. Матрица измерения рисков. Рекомендуемые источники (раздел 8): Нормативные-правовые акты: 2-3. Основная литература: 2. Дополнительная: 1, 2, 3. Рекомендуемые источники (раздел 9): 1-4, 7, 11, 13.	Обсуждение кейсов, практических ситуаций, структурированная дискуссия. Подготовка и выполнение проектной работы.

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

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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Планирование налоговых платежей в системе управления финансами организации	Учетная политика как инструмент налогового планирования: понятие и назначение.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «Кон-

		сультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 2. Методы планирования объемов налоговых обязательств организации	Ситуационный подход как метод налогового планирования.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 3. Налоговая нагрузка организации: методы расчета ее уровня и приемы оптимизации	Налоговая составляющая в цене реализации товаров (работ, услуг): понятие и методы исчисления. Влияние налогов и налогового планирования на ценовую политику.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 4. Налоговые риски: теоретические основы и причины возникновения	Налоговые риски как вероятность финансовых потерь. Правовая основа налоговых рисков. Характерные черты риска. Место налоговых рисков в общей системе рисков государства. Место налогового риска в общей системе рисков хозяйствующих субъектов Классификация налоговых рисков: в зависимости от субъекта, по фактору, определяющему налоговый риск, по объекту связи с другими видами рисков, по характеру возможных последствий, по величине возможных потерь, по периодичности и другие. Категории налоговых рисков: стратегический и транзакционный риск, операционный риск, риск несоблюдения законодательства, риск финансового учета и отчетности.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 5. Методы оценки налоговых рисков	Правовая основа вероятностного подхода, его статистическая оценка. Мониторинг и контроль изменения факторов, которые влияют на вероятность и размер рисков. Оценка риска на основе данных бухгалтерского и налогового учетов.	Подготовка научного доклада, работа с учебной литературой, текстом лекций, решениями Арбитражных судов; СПС «КонсультантПлюс», «Гарант». Подготовка к дискуссии по вопросам семинара. Подготовка и выполнение контрольной работы.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных кейсов; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активное участие в семинарах	15
2.	Посещение	5
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, сообщений, кейсов, практико-ориентированных заданий (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	10
4.	Контрольная работа	10
	Итого	40

Примерная тематика выступлений

1. Содержание и элементы налогового планирования. Место налогового планирования в процессе управления финансами предприятия.
2. Роль налогового планирования в формировании финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.
3. Цель, задачи и функции налогового планирования. Принципы налогового планирования.

4. Краткая характеристика основных направлений корпоративного налогового менеджмента.
5. Методы и способы осуществления налогового планирования.
6. Влияние налогового планирования на результаты принятия управленческих решений в финансовой и налоговой сферах хозяйствующего субъекта.

Примеры практико-ориентированных заданий

1. Российская организация (заемщик) получила заем от иностранной организации - резидента Королевства Нидерландов (заимодавца), которая имеет долю участия 100% в уставном капитале российской организации-заемщика стоимостью 100 тыс. руб. Каков порядок применения пункта 2 статьи 269 НК РФ при учете российской организацией (заемщиком) процентов по займу в целях налогообложения прибыли?

2. Начиная с 2007 года, в планировании налоговых проверок применяется риск-ориентированный подход, применение которого существенно снизило количество проводимых проверок при одновременном повышении их эффективности. Представьте, что вы руководитель ФНС России и перед вами стоит задача определить задачи ФНС России на предстоящий год. Используя имеющуюся статистическую информацию ФНС России, определите направления деятельности контрольных подразделений территориальных органов ФНС России, а также базовые критерии оценки эффективности их деятельности. Свой ответ подтвердите расчетами.

Примерные задания контрольных работ

Учебным графиком дисциплины предусмотрены контрольная работа, которая должна быть выполнены в рамках промежуточного контроля знаний студентов.

Выполненная студентом контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Основной целью выполнения контрольной работы является проверка знаний студентов по теоретическим вопросам в области налогового администрирования, усвоение действующего налогового законодательства и практики его применения, а

также закрепление и углубление полученных студентами знаний по теме курса.

Контрольная работа выполняется студентами по одному из предложенных кафедрой вариантов.

Контрольная работа выполняется в письменном виде. Ответы на вопросы должны быть обстоятельными и развернутыми.

Разбор конкретной ситуации следует сопровождать пояснениями и ссылками на нормативные акты.

Контрольная работа по курсу «Налоговый менеджмент компаний» состоит из двух частей:

Часть 1. Письменный ответ на три вопроса.

Часть 2. Решение двух расчетных задач.

Часть 1.

Вариант 1.

1. Цель и современные возможности налогового менеджмента.
2. Налоговый мониторинг в компании, его сущность.
3. Обоснуйте наиболее целесообразные методы налогового менеджмента в организации.

Вариант 2.

1. Проанализируйте мировой опыт налогового менеджмента в организации.
2. Налоговая нагрузка, методы ее расчета.
3. Модели поведения налогоплательщиков: правомерное и противоправное.

Часть 2.

Вариант 1.

Задача 1.

Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации Б, а какой – для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли-продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А – 120 тыс. руб. Товар передается организации Б за 160 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 5 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А – 120 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 5 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 20 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Задача 2.

В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 1 млн. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 6 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января 2024 г. (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 1250 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

Вариант 2.

Задача 1.

Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации Б, а какой – для

организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

1. Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

2. Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли-продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

Вариант 1. Стоимость товара у организации А – 130 тыс. руб. Товар передается организации Б за 180 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 4 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 290 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

Вариант 2. Стоимость товара у организации А – 140 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 4 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 290 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 40 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

Задача 2.

В декабре организация подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 590 тыс. руб. (срок полезного использования более 15 лет).

Норма амортизационных отчислений 4 % в год. Амортизацию по данному объекту начали начислять с января 2024 г. (линейным способом). Организация решила провести переоценку основных средств по состоянию на 1 января текущего года, и согласно экспертному заключению рыночная стоимость объекта составляет 680 тыс. руб.

Целесообразно ли было увеличивать стоимость объекта с точки зрения налогового планирования?

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе 2.

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
(УК-11) Способность к постановке целей и задач исследований, выбору оптимальных путей и методов их достижения	1. Аргументированно переходит от первоначальной субъективной формулировки проблемы к целостному структурированному описанию проблемной ситуации.	Знать методы и способы формулирования проблем в области налогообложения Уметь применять способы эффективного решения налоговых проблем на основе действующего налогового законодательства.	Задание 1. Охарактеризуйте налоговые режимы. Задание 2. Оцените эффект и эффективность применения специальных налоговых режимов субъектами бизнеса.
	2. Обосновывает системную формулировку цели и постановку задачи управления.	Знать методы формулировки цели и задачи управления налоговыми обязательствами Уметь устанавливать цель и задачи, позволяющие выстроить эффективное налогообложение	Задание 1. Охарактеризуйте основные методы управления налоговыми обязательствами. Задание 2. Оцените эффективность и результативность основных методов управления налоговыми обязательствами.
	3. Взвешенно и системно подходит к анализу ситуации, формулировке критериев и условий выбора	Знать методы и способы налогового планирования Уметь применять методы и способы налогового	Задание 1. Охарактеризуйте основные методы и способы налогового планирования. Задание 2. Оцените эф-

		планирования с учетом риско-ориентированного подхода	фективность и результативность основных методов налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода.
	4. Критически переосмысливает свой выбор, сопоставляя с альтернативными подходами. Оценивает последствия принимаемых решений, учитывая неочевидные цепочки «последствия последствий» («причины причин») и контурные связи.	Знать способы оценки последствия принимаемых решений в вопросах налогообложения Уметь оценивать эффективность методов налогообложения с учетом риско-ориентированного подхода	Задание 1. Охарактеризуйте основные способы оценки последствия принимаемых решений в вопросах налогообложения. Задание 2. Оцените эффективность и результативность основных методов налогового планирования с учетом риско-ориентированного подхода.
	5. Корректно использует процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов.	Знать процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов Уметь проводить процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов	Задание 1. Охарактеризуйте основные процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов Задание 2. Оцените эффективность процедуры целеполагания, декомпозиции и агрегирования, анализа и синтеза при решении практических задач управления и подготовке аналитических отчетов.
	6. Логично, последовательно и убедительно излагает в отчете цели, задачи, теорию и методологию исследования, результаты и выводы.	Знать цели, задачи, теорию и методологию налогообложения Уметь применять теорию налогообложения на практике	Задание 1. Охарактеризуйте основные подходы к налогообложению субъекта бизнеса. Задание 2. Проведите расчеты налоговых обязательств при применении различных режимов

			налогообложения.
(ПКП-4) Способность оценивать финансовые риски и применять современные методы и финансовые инструменты для их снижения и нейтрализации	1. Понимает сущность и природу финансовых рисков и владеет методами их оценки.	Знать сущность и природу финансовых рисков Уметь оценивать финансовые риски	Задание 1. Охарактеризуйте основные виды финансовых рисков. Задание 2. Оцените финансовые риски реальной компании.
	2. Предлагает обоснованные управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Знать виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков Уметь принимать управленческие решения, направленные на снижение и устранение финансовых рисков	Задание 1. Охарактеризуйте основные виды управленческих решений, которые могут быть направлены на снижение и устранение финансовых рисков. Задание 2. Оцените эффект от принятия управленческих решений, направленных на снижение и устранение финансовых рисков.
(ПKN-3) Способность применять инструменты прогнозирования, методы планирования и выработки управленческих решений, а также использовать способы обеспечения координации и контроля деятельности организации	1. Применяет методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы.	Знать методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы Уметь применять методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы	Задание 1. Охарактеризуйте основные методы анализа внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы. Задание 2. Проведите анализ внутренней и внешней среды бизнеса, с определением зон конкурентного преимущества фирмы.
	2. Использует методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности.	Знать методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности Уметь применять методики расчета планов, программ	Задание 1. Охарактеризуйте основные методики расчета планов, программ и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности. Задание 2. Проведите оценку планов, программ и прогнозов на

		и прогнозов на разных уровнях экономики с определением и оценкой их эффективности	разных уровнях экономики.
	3.Работает с прогнозными документами и планами организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Знать виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом Уметь эффективно использовать в работе прогнозных документов и планы организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.	Задание 1. Охарактеризуйте основные виды прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом. Задание 2. Оцените эффект использования в работе прогнозных документов и планов организации, экономического развития отрасли, региона и экономики в целом.

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Понятие налогового планирования, его сущность и сфера применения в организации.
2. Правовое обеспечение налогового планирования в организации.
3. Принципы налогового планирования в организации.
4. Виды и способы налогового планирования в организации.
5. Стратегическое и тактическое налоговое планирование в организации.
6. Система аналитических показателей, используемых в налоговом планировании в организации.
7. Этапы и сроки налогового планирования на микроуровне.
8. Налоговая нагрузка организации и методы её расчета.
9. Понятие и экономическое содержание налогового риска, его вероятностная природа.
10. Правовая и экономическая основа налоговых рисков, характерные черты.
11. Субъекты налоговых рисков.

12. Налоговые риски государства и организаций, их взаимосвязь.
13. Соотношение налоговых и финансовых рисков.
14. Классификация налоговых рисков, примеры.
15. Причины и условия возникновения налоговых рисков.
16. Факторы налоговых рисков.
17. Жизненный цикл налогового риска.
18. Методы оценки налоговых рисков.
19. Измерение налоговых рисков.
20. Мониторинг налоговых рисков.
21. Оценка риска, исходя из фактических данных бухгалтерского и налогового учетов.
22. Управление налоговыми рисками: цели и основные направления риск-менеджмента.
23. Этапы и формы управления налоговыми рисками.
24. Мероприятия по снижению налоговых рисков.
25. Значение комплаенса при управлении налоговым риском.
26. Международный опыт управления налоговыми рисками.
27. Понятие риск-менеджмента, сфера применения.
28. Применение риск-менеджмента в налоговых органах.
29. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании.
30. Управление налоговыми рисками в условиях миграции налогоплательщиков.
31. Идентификация риска неуплаты налога.
32. Досудебное урегулирование налоговых споров и снижение налоговых рисков.
33. Процедура налоговой медиации и её значение для снижения налоговых рисков.
34. Зарубежный опыт внедрения концепции риск-менеджмента в деятельность налоговых органов.

- 35. Выявление налоговых рисков компании: принципы и методики.
- 36. Основные принципы эффективного управления налоговыми платежами.
- 37. Корпоративная налоговая служба и мониторинг рисков.
- 38. Стратегический налоговый план и налоговые риски.
- 39. Элементы налогового комплаенс-процесса.
- 40. Неопределенные налоговые позиции компании в отношении налогового законодательства.
- 41. Предупреждение налоговых рисков в компании.
- 42. Деятельность с высокой налоговой выгодой как фактор возникновения налогового риска.
- 43. Особенности налогового риск-менеджмента в различных сферах деятельности.
- 44. Управление налоговыми рисками крупнейших налогоплательщиков.
- 45. Риск-менеджмент консолидированных налогоплательщиков.
- 46. Управление налоговыми рисками субъектов малого предпринимательства.
- 47. Управление налоговыми рисками в инновационных проектах.
- 48. Налоговый риск-менеджмент на этапе становления бизнеса.
- 49. Налоговый разрыв. Структура и методы его определения.

ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

ЗАДАНИЕ 1. Дайте развернутый ответ на следующий вопрос (15 баллов):

Охарактеризуйте основные методы предупреждения налоговых рисков в компании.

ЗАДАНИЕ 2. Дайте развернутый ответ на следующий вопрос (15 баллов):

Охарактеризуйте методики оценки налоговой нагрузки и выявите их достоинства и недостатки при оценке эффективности налогового планирования.

ЗАДАНИЕ 3. Практико-ориентированное задание (30 баллов):

Выполнение кейса. Представление выполненного кейса с обоснованием.

Рассчитайте и обоснуйте законность налоговых последствий по ситуации анализируемой компании.

Условие: Крупная торговая сеть систематически организует набор новых сотрудников. В основном это лица, не имеющие профессиональной подготовки. В этой связи в компании принято решение о заключении с данными лицами ученического, а не трудового договора сроком на 6 месяцев. Всего за отчетный год намечено обучить две тысячи человек.

1. Определить налоги, на величину которых окажет влияние данное решение руководства компании.

2. Рассчитать прогнозируемую совокупную экономию по налогам, при условии, что среднемесячная заработная плата такой категории работников 30 тыс. руб., а стипендия 20 тыс.руб. Расходы на организацию обучения 2 млн. руб. в год.

3. Оценить влияние данного управленческого решения на финансовые результаты.

4. Перечислить виды распорядительных документов, принятие которых необходимо для обеспечения легитимности данного решения.

5. Выявить и оценить вероятные налоговые риски компании и разработать предложения по управлению налоговыми последствиями.

При подготовке ответов используйте Налоговый и Трудовой кодексы РФ.

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков

Приказ от 01.10.2024 № 2187/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Кодекс об административных правонарушениях.

Основная литература:

1. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / Н.И. Малис, Л.С. Кирина, Д.И. Ряховский [и др.]; Финуниверситет; под ред. проф. Н.И. Малис. —

Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314> (дата обращения: 20.02.2025). - Текст : электронный.

2. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/566539> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

3. Пименов, Н.А. Налоговое планирование: учебник для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2024 — 138 с.: ил. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2025. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/561420> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

4. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф. - бакалавр) / Л.М. Архипцева, А.А. Артемьев, Е.И. Жукова [и др.]; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014. - 192 с. — (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/942980> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

5. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. — (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/571336> (дата обращения: 21.02.2025). — Текст : электронный.

7. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. — (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. — То же. — 2021. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 27.01.2025). — Текст : электронный.

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

1. www.consultant.ru

2. www.minfin.ru

3. www.nalog.ru

4. www.customs.ru

5. www.tsouz.ru

6. Юридическая справочная система «Юрист» <http://www.ljur.ru/>

8. Электронные ресурсы БИК:

- Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
- Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
- Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
- Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
- Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
- Электронно-библиотечная система издательства Лань <https://e.lanbook.com/>
- Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
- Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
- Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации кафедры.

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. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-5
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-5
3.	Электронная энциклопедия: http://ru.wikipedia-dia.org/wiki/Wiki	Темы 1-5

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не предусмотрены.

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

2. Microsoft Teams, для проведения консультаций.